



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

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

**CARACTERIZACIÓN DE LOS FACTORES  
RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS  
EMPRESAS DEL PERÚ. CASO: SUNSHINE EXPORT  
S.A.C., TAMBO GRANDE - PIURA, 2020**

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

AUTOR

IPANAQUE RISCO, CARMEN ELENA  
ORCID: 0000-0001-9093-1076

ASESOR

MARTINEZ ORDINOLA, MARIA FANY  
ORCID: 0000-0001-6288-9018

PIURA – PERÚ

2021

## **Título del Proyecto**

Caracterización De Los Factores Relevantes Del Control Interno De Las  
Empresas Del Perú. Caso: Sunshine Export S.A.C., Tambo Grande - Piura, 2020

**Equipo de trabajo**

**AUTOR**

Ipanaque Risco, Carmen Elena

ORCID: 0000-0001-9093-1076

Universidad Católica Los Ángeles De Chimbote, Estudiante De Pregrado, Piura –

Perú

**ASESOR**

Martínez Ordinola, Maria Fany

ORCID: 0000-0001-6288-9018

Universidad Católica Los Ángeles De Chimbote, (Facultad De Ciencias Contables,

Financieras Y Administrativas), Escuela Profesional De Contabilidad, Chimbote –

Perú

**JURADOS**

Baila Gemin, Juan Marco

ORCID: 0000-0002-0762-4057

Yepez Pretel, Nidia Erlinda

ORCID: 0000-0001-6732-7890

Roncal Morales, Ana María del Pilar

ORCID: 0000-0002-5782-361X

## Hoja de firma del jurado y asesor

---

Mgtr. Baila Gemin Juan Marco

Presidente

---

Mgtr. Yepez Pretel Nidia Erlinda

Miembro

---

Mgtr. Roncal Morales Ana María del Pilar

Miembro

---

Mgtr. Martínez Ordinola, Maria Fany

Asesor

## **Agradecimiento**

En primer lugar, a Papito Dios y a la Virgen María por brindarme salud, fuerza, perseverancia y luz necesaria día a día, por acompañarme en el transcurso de este camino de investigación y culminarlo para alcanzar cada una de mis metas y objetivos propuestos.

A mi familia por sus enseñanzas, motivación y gran apoyo incondicional que me brindan en este transcurso de mi vida personal como universitaria y por el esfuerzo que hacen día a día.

Al docente por su orientación y apoyo en la elaboración de nuestra investigación y a la universidad por brindarnos los conocimientos y experiencias necesarias para nuestra formación como profesionales llenos de ética y capacidad para servir a la sociedad de manera responsable.

## **Dedicatoria**

A mis padres por su apoyo moral, espiritual y consejos que me brindan por verme ser una profesional. A mis hermanas que en todo momento me han brindado su apoyo y motivación para salir adelante culminando mis metas y objetivos.

## Resumen

El trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Determinar, describir y explicar los factores relevantes del control interno en la empresa Sunshine Export S.A.C., Tambo Grande - Piura, 2020. Estudio cualitativo, nivel descriptivo, documental, bibliográfico, diseño no experimental, recolección de datos usó como técnica la encuesta, instrumento cuestionario, conformada por 20 preguntas, aplicado a la empresa de caso en estudio. Obteniendo las siguientes conclusiones: **Respecto al objetivo específico 1:** la mayoría de los autores establece que se lleva un establecido plan estratégico que ayuda a ciertas funciones, sin embargo, se carece de un sistema contable para el registro de sus operaciones para supervisión y su monitoreo. **Respecto al objetivo específico 2:** la empresa no implementa un manual de procesos y métodos actualizados para proveedores como operaciones, en área administrativa los factores de control interno no se evalúan cada tiempo, no controlan sanciones, faltas de forma adecuada, en área contable no establecen controles para detección de riesgos. **Respecto al objetivo específico 3:** Las empresas del Perú y la empresa de caso de estudio no coinciden en sus políticas, objetivos y procedimientos establecidos, por lo que no se tiene implementado un buen sistema de control interno. **Conclusión general:** se concluye que no cuenta con mecanismo de supervisión y seguimiento, los controles establecidos no se sitúan para evaluación de riesgos especialmente en el área contable, manuales y métodos no se encuentran actualizados tanto para proveedores como operaciones en área administrativa y área de almacén, no evalúan procesos de control para trabajadores.

**Palabras clave:** Control Interno, Empresas, Factores.

## **Abstract**

The research work had as general objective: To determine, describe and explain the relevant factors of internal control in the company Sunshine Export SAC, Tambo Grande - Piura, 2020. Qualitative study, descriptive, documentary, bibliographic level, non-experimental design, collection of data used as a technique the survey, a questionnaire instrument, made up of 20 questions, applied to the case study company. Obtaining the following conclusions: Regarding the specific objective 1: most authors establish that an established strategic plan is carried out that helps certain functions, however, there is no accounting system to record their operations for supervision and monitoring. Regarding specific objective 2: the company does not implement an updated processes and methods manual for suppliers such as operations, in the administrative area the internal control factors are not evaluated every time, they do not control sanctions, misconduct in an adequate manner, in the accounting area they do not establish controls for risk detection. Regarding specific objective 3: The Peruvian companies and the case study company do not coincide in their established policies, objectives and procedures, therefore a good internal control system has not been implemented. General conclusion: it is concluded that it does not have a supervision and monitoring mechanism, the established controls are not placed for risk assessment, especially in the accounting area, manuals and methods are not updated for both suppliers and operations in the administrative area and warehouse area, they do not evaluate control processes for workers.

**Keywords:** Internal Control, Business, Factors.



## Índice

Título del Proyecto.....	ii
Equipo de trabajo.....	iii
Hoja de firma del jurado y asesor .....	iv
Agradecimiento.....	v
Dedicatoria.....	vi
Resumen.....	vii
Abstract.....	viii
Índice .....	ix
I. Introducción.....	1
II. Revisión de literatura .....	8
2.1. Antecedentes del problema.....	8
2.1.1. Internacionales .....	8
2.1.2. Nacionales.....	10
2.1.3. Regionales.....	16
2.1.4. Locales .....	17
2.2. Bases teóricas de la investigación.....	20
2.2.1. Teorías del control interno.....	20
2.2.1.1. Control interno.....	22
2.2.1.2. Factores del control interno .....	24
2.2.1.3. Informe COSO.....	25
2.2.1.4. Tipos de control interno.....	25
2.2.1.5. Beneficios Del Control Interno.....	26
2.2.1.6. Ventajas del control interno.....	26
2.2.1.7. Desventajas del control interno.....	27
2.2.1.8. Importancia del control interno.....	28
2.2.1.9. Objetivos del control interno .....	28
2.2.1.10. Caracterización del control interno.....	28
2.2.1.11. Principios del control interno.....	29
2.2.1.12. Limitaciones del control interno .....	30
2.2.1.13. Métodos de evaluación del sistema de control interno .....	32
2.2.1.14. Clasificación de métodos de evaluación del sistema de control interno.....	32

2.2.1.15. Fuentes de información para la evaluación de control interno .....	33
2.2.1.16. Fundamentos de control interno .....	34
2.2.1.17. Ventajas del control interno frente al COVID-19.....	34
2.2.1.18. Desventajas del control interno frente al COVID-19 .....	35
2.2.2. Teoría de la empresa .....	36
2.2.2.1. Importancia .....	38
2.2.2.2. Tipos de Empresa.....	38
2.2.2.3. Características de las empresas.....	40
2.2.3. Teoría de las MYPE.....	44
2.2.3.1. Importancia de las MYPE.....	45
2.2.3.2. MYPE .....	45
2.2.3.3. Cuadro comparativo entre “Mype” .....	46
2.2.3.4. Objetivo de la ley MYPE.....	46
2.2.3.5. Características de las MYPE.....	47
2.2.3.6. Tipos .....	48
2.2.4. Teoría del sector de la Agroindustria.....	48
2.2.4.1. Objetivos de la Agroindustria .....	49
2.2.4.2. Importancia de la Agroindustria .....	49
2.2.4.3. Características de la Agroindustria .....	49
2.2.4.4. Tipos de Agroindustria .....	50
2.2.5. Caso en estudio .....	50
2.2.5.1. Descripción de la empresa .....	50
2.2.5.2. Reseña histórica .....	51
2.2.5.3. Misión .....	52
2.2.5.4. Visión.....	52
2.2.5.5. Organigrama de la empresa .....	53
2.3. Marco Conceptual.....	54
2.3.1. Definición de control interno .....	54
2.3.2. Definición de Empresa.....	54
2.3.3. Definición de Mype .....	54
2.3.4. Definición de Agroindustria .....	54
III. Hipótesis .....	55
IV. Metodología.....	56
4.1. Diseño de la investigación .....	56

4.2. Universo y muestra .....	56
4.3. Matriz de operacionalización de las variables .....	57
4.4. Técnica e instrumentos de medición o recolección de datos .....	60
4.4.1. Técnica.....	60
4.4.2. Instrumento .....	60
4.5. Plan de análisis.....	60
4.6. Matriz de consistencia .....	61
4.7. Principios éticos .....	62
V. Resultados .....	64
5.1. Resultados.....	64
5.2. Análisis De Resultados .....	71
5.2.1. Respecto Al Objetivo Específico 1 .....	71
5.2.2. Respecto al objetivo específico 2.....	73
5.2.3. Respecto al objetivo específico 3.....	76
VI. Conclusiones.....	80
VII. Recomendaciones .....	84
Referencias.....	85
Anexos .....	93
Anexo 1: Cronograma de actividades .....	93
Anexo 2: Presupuesto .....	94
Financiamiento.....	95
Anexo 3: Instrumento de recolección de datos .....	95
Encuesta.....	95
Anexo 4: Ubicación .....	98
Anexo 5: Consulta RUC .....	99

## Índice de Cuadros

Cuadro 1.....	64
Cuadro 2.....	66
Cuadro 3.....	68

## **I. Introducción**

Se ha determinado que por la gran importancia mundial, se deben implementar controles internos adecuados en las micro y pequeñas empresas para poder detectar delitos económicos, porque los empleadores no le prestan atención, ya que creen que no es necesario un control interno; teniendo en cuenta que muchas empresas han sufrido delitos económicos, como pérdida de activos, dinero, materias primas, mobiliario de oficina, ventas, compras, etc. El propósito es recordar a las micro y pequeñas empresas que presten atención a la importancia de establecer un sistema de control interno para frenar los delitos económicos y generar nuevos conocimientos para ayudar a las micro y pequeñas empresas a no decaer ni quebrar. Y proporcionarles herramientas valiosas como los controles internos, el cual permitirá gestionar los procesos administrativos y contables, permitiéndoles ayudar a los responsables de las organizaciones a que tomen las decisiones adecuadas y lo más importante, estar atentos al fraude o las señales de alerta. Cortés (2019)

A nivel global el control interno se ha convertido en un factor muy importante en las empresas, ya que al implementar controles internos en las empresas ayuda a que adquieran información eficiente, eficaz y adecuada, evitando pérdidas en el proceso. El único propósito del control interno es brindar una seguridad razonable en los EE.FF. y así mismo proteger los activos de la empresa para poder alcanzar los objetivos y metas establecidas. Castro (2019)

En los últimos años, el control interno ha causado un gran impacto en el crecimiento y la transformación de las empresas, pues el control interno se ha convertido en un mecanismo que permite a la dirección de la empresa a medir y verificar la eficiencia de su gestión a partir del logro de las metas establecidas, proporcionando así un nivel

de seguridad prudente para estos objetivos. Cuando la empresa se enfrenta a la tendencia de cambio y una fuerte competencia, la necesidad de control es aún mayor. El rediseño de las nuevas tecnologías, estructura organizacional, fusiones, creación de nuevas unidades de negocio son las causantes de los cambios y adquisiciones. Estos cambios suelen ser imprevistos, ya que generarían problemas significativos para los gerentes de las empresas, es por ello que se ha tomado el control interno como uno de los principales mecanismos para el correcto crecimiento y desarrollo sostenible de la empresa en el largo plazo ante tales cambios. Gaitán (2015)

En el plano nacional un conjunto de actividades, registros, acciones, reglamentos, políticas, planes, organizaciones, procedimientos, métodos organizados y formulados en cada entidad nacional, incluyendo las actitudes del personal y de autoridades, contribuyen al logro de los objetivos y metas institucionales. Con el fin de promover una gestión eficiente, transparente, ética y eficaz. Contraloría General de la República del Perú (2021)

A nivel nacional, los desafíos que enfrentaron intensificaron las preocupaciones de la administración y los directores acerca de su capacidad para evaluar así el desempeño operativo y prevenir el fraude corporativo. Por lo tanto, un control interno bien ejecutado es esencial para los líderes empresariales. Para registrar con precisión las transacciones de la empresa y preparar informes financieros confiables, el control interno es esencial para la estructura organizacional. Si no existen suficientes medidas de control para asegurar que las transacciones se registren correctamente, la información financiera final puede no ser verdadera y confiable, debilitando así la capacidad de toma de decisiones de la administración. Frias (2016)

A nivel local el control interno se basa en la independencia entre las determinadas unidades operativas y asimismo el reconocimiento efectivo de los requisitos y responsabilidades de control interno. Solo entonces podrás tener éxito. El problema en las empresas privadas es la gestión del control interno, recientemente es posible que un gran número de empresas grandes y medianas dejen de existir de la noche a la mañana. Algunas empresas se declararon en quiebra, otras estaban en proceso de reestructuración y otras se declararon en insolventes. Por tanto, podemos decir que el control interno es fundamental porque puede mejorar la eficiencia y de esta manera asegurar la efectividad, porque puede eliminar, corregir, detectar y aumentar el control efectivo. A través de estas medidas permitirán a los departamentos administrativos verificar de manera precisa y veraz la información para mejorar la eficiencia operativa en los procesos administrativos, especialmente las medidas para prevenir violaciones a los principios contables y normas. Meléndez (2016)

En el plano local el control interno es aquella herramienta de gran utilidad que le permite evitar la mala conducta y los procedimientos dentro de su organización, evitar la mala gestión y / o desperdiciar otros recursos que son existentes, ayudar a consolidar los objetivos de su empresa y proporcionar un nivel razonable de información financiera segura. Diario Chimbote (2018)

Sin embargo, las MYPE afrontan problemas que no los ayudan a conseguir un avance exitoso por la amplia competitividad que existe en la actualidad referente a la visualización de las actividades comerciales de manera global, ya sea por factores del control interno como podría ser la falta de manejo de avances tecnológicos. Arbieta (2020)

Por ello la OIT y sus requeridos mandantes –gobiernos, además trabajadores y también empleadores– tendrán un determinante papel decisivo en la manera de la lucha contra el brote de este virus llamado COVID-19, pues han de velar por la respectiva seguridad de las personas y además la sostenibilidad de las entidades y en los puestos de trabajo. Aepsal (2020)

En la empresa “Sunshine Export S.A.C.”, se nota la ausencia de un sistema de control interno inadecuado y adaptado a sus necesidades, es así como la entidad se impide el alcance de sus objetivos ya que al no lograrlo surgen ciertos inconvenientes que pueden afectar seriamente la situación organizacional y financiera, con respecto a dificultades para los procesos en las áreas operativas.

Esta investigación tiene el fin de establecer y mejorar los procesos operativos en las distintas áreas de la entidad, ya que con ello se podrá determinar en forma clara, precisa y mediante esto poder optimizar recursos y tiempos, incluso poder así llegar hacia los objetivos trazados.

Por las razones expuestas, el enunciado del problema de investigación es el siguiente:  
¿Cuáles son los factores relevantes del control interno de las empresas del Perú - Caso: Sunshine Export S.A.C., Tambo Grande - Piura, 2020?

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

Determinar, describir y explicar los factores relevantes del control interno en las empresas del Perú - Caso: Sunshine Export S.A.C., Tambo Grande - Piura, 2020.

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

1. Determinar, describir y explicar los factores relevantes del control interno en las empresas del Perú.



2. Determinar, describir y explicar los factores relevantes del control interno en Sunshine Export S.A.C., Tambo Grande – Piura, 2020.
3. Realizar el análisis comparativo de los factores relevantes del control interno en las empresas del Perú - Caso: Sunshine Export S.A.C., Tambo Grande - Piura, 2020.

El presente trabajo se justificó

Porque en la actual investigación admitirá conocer más variables de formación y sus sucesos desde la existencia, y así mismo concluir si hay deficiencias en el control interno respecto al área, para colocar en marcha las soluciones de acuerdo al control interno dentro de la empresa SUNSHINE EXPORT S.A.C. Así nos favorecerá tener un nivel competente con el sumario de la investigación.

En el contexto de esta pandemia COVID\_19 debemos tomar en cuenta las medidas respectivas en todos los ámbitos, además conocer e investigar ya que en estos tiempos en emergencia sanitaria muchas de las empresas entre ellas las Mype han sufrido grandes pérdidas, en cuanto a la falta de implementación de un sistema de control interno que se adecue a las necesidades de la empresa, brindando seguridad a sus clientes con la finalidad de que gracias al control interno puedan incrementar sus ventas y afrontar la crisis vivida en el país.

De acuerdo de los tres ámbitos principales:

### **Desde el punto de vista social**

La investigación se acredita, con el fin de permitir diagnosticar y describir la función que satisfice el control interno en la empresa SUNSHINE EXPORT S.A.C., tomando como iniciación que el control interno realiza una función sustancial en el

crecimiento de la entidad, así mismo debemos manejar los mandos y mecanismos para así constituir mejoras que puede ser en distintas áreas de la empresa.

El coronavirus ha causado una destrucción global, y sin duda las empresas que se encuentran más avanzadas en su camino de transformación digital se ven en una mejor posición competitiva, ante esta situación de súbito cambio en las condiciones sociales y hábitos de consumo, pero en el caso de las Mype no tienen suficientes recursos además se ven en un posible estancamiento.

### **Desde el punto de vista económico**

La actual Investigación nos accederá examinar y determinar las primordiales funciones del control interno de acuerdo al rubro de exportación, donde podemos averiguar y tener en cuenta cómo actúa el control interno en las sociedades del sector exportación. Así mismo es valioso que se impulse el conocimiento del control interno ya que cumple un importante valor para la administración de la sociedad.

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

Con la elaboración de esta investigación amparará y servirá como gran aporte y antecedente para una siguiente investigación, con el fin de otorgar una guía de convenio al control interno. Los investigadores deben emplear las herramientas esenciales para el proceso de la actual investigación, además ayudara al repositorio de Uladech.

La metodología, del estudio es cualitativo, de nivel descriptivo, diseño no experimental, para la recolección de datos se usó como técnica la revisión bibliográfica, documental y como instrumento el cuestionario, estuvo conformada por 20 preguntas referentes a la investigación, asimismo fue aplicado a la empresa de caso.

Como resultado, se determinó que no tienen suficiente capacidad en los factores del control interno, de esta manera se considera como un instrumento de apoyo a los factores para las distintas áreas que de tal manera permite proteger sus activos, la empresa cree que su información financiera puede tomar buenas decisiones, así mismo evitar la duplicación de funciones y tareas, dividir responsabilidades, alcanzar efectividad en las tareas asignadas, ahorrar tiempo e implementar medidas de renovación administrativa y la integración de nuevos empleados es aún más importante.

En conclusión, se concluye que no cuenta con mecanismo de supervisión y seguimiento, los controles establecidos no se sitúan para evaluación de riesgos especialmente en el área contable, manuales y métodos no se encuentran actualizados tanto para proveedores como operaciones en área administrativa y área de almacén, no evalúan procesos de control para trabajadores.

## **II. Revisión de literatura**

### **2.1. Antecedentes del problema**

Es el objetivo lo cual coopera a determinar los antecedentes del presente trabajo de investigación lo cual se ha empleado la guía de varias fuentes y diferentes literaturas con el análisis respectivo de distintos autores vinculados con la variable del control interno. Lo cual se emplea Como punto de partida con la finalidad de alcanzar el objetivo de la presente investigación.

#### **2.1.1. Internacionales**

En esta conveniente Investigación se deduce por antecedentes internacionales, a absoluto trabajo de indagación elaborado por distintos investigadores en distintos sectores de la humanidad, excepto en Perú; que deban haber empleado las semejantes variables y por lo tanto unidades de datos análisis de esta investigación.

Ruiz (2016), en su tesis titulada “Propuesta de mejora del sistema de control interno de los procesos de cosecha y producción del banano de exportación, apoyando la gestión y fortalecimiento en la toma de decisiones de la empresa Varcli Pinares S. A.” - Costa Rica. Tuvo como objetivo general: Proponer mejoras al sistema de control interno de Varcli Pinares S. A, mediante una evaluación del riesgo de los procesos de cosecha y producción del banano de exportación, para apoyar la toma de decisiones tendientes al logro de los objetivos de la empresa. El nivel de la investigación fue descriptivo, documental y como instrumento de recolección de información la entrevista con preguntas relacionadas a la investigación, aplicado al personal de la empresa. Llegando a las siguientes conclusiones: No obstante, a pesar de que la Junta Directiva y personal de Varcli Pinares S. A. reconocieron la importancia de contar con un sistema de control interno para los procesos de cosecha y producción de banano, se

determinó que Varcli Pinares S. A. cuenta con un sistema de control interno; sin embargo, este no se encuentra bien definido, el cual no es lo suficientemente robusto para salvaguardar los activos de la empresa y que las operaciones se realicen de forma eficiente. Al no tener un sistema de control interno consolidado Varcli Pinares S. A. enfrenta una mayor exposición a riesgos que en caso de materializarse podrían afectar el entorno del negocio y por ende los procesos de cosecha y producción de banano.

López (2017), en su tesis titulada “Planificación Del Control Interno Contable Para TRINYFRESH S.A. Basado En Coso III” - Guayaquil – Ecuador. El presente trabajo se basa en la ausencia de un sistema de control interno en la Empresa Exportadora Trinyfresh S.A. ubicada en la ciudad de Guayaquil, por cuanto este proyecto tiene como objetivo general: proponer un Manual de control interno basado en COSO III que permita manejar las actividades bajo lineamientos y parámetros, logrando un mejor desempeño en el área contable-financiero. La investigación que se aplicó es de tipo descriptivo y explicativo. Además, aplicamos la entrevista como técnica de investigación, elaborando un cuestionario basándonos en los cinco componentes del COSO III, con el fin de conocer los riesgos y detectar problemas en el área contable-financiero. Llegando a la conclusión que después de detectar los principales problemas que afronta la compañía se pudo deducir que el causante principal de dichos problemas es la falta de aplicación de un manual de control interno que contribuya de manera positiva al departamento contable-financiero; haciendo que todos los procesos aplicables dentro de este sean más efectivos, además que permitan obtener un grado razonable de seguridad en la información financiera que se presenta a la Junta Directiva de Trinyfresh S.A. y en base a dicha información tomar decisiones adecuadas para reducir de manera significativa el riesgo de error y fraude.

### **2.1.2. Nacionales**

En la presente Investigación se deduce por antecedentes nacionales, a integro estudio de Investigación Conformado por diferentes indagadores en distintos sectores del Perú, excepto en dada localidad de Piura; que deban empleado aquellas semejantes cambiantes y además las unidades de estudio de debida investigación.

Chávez (2016), En su tesis titulada “Aplicación de la Propuesta de un Sistema de Control Interno en la Empresa Comercial Agro Especies y Frutos del País S.A.C. para mejorar su Proceso de Compras y el Impacto en su Rentabilidad. Chiclayo – 2016”. Tuvo como objetivo general responder a la aplicación de la propuesta de un sistema de control interno mejorará sus procesos de compra y el impacto en la rentabilidad de la entidad mencionada; ello ayudará a salvaguardar los activos y recursos de la empresa de manera oportuna. El nivel de la investigación fue descriptivo – aplicativo. Los instrumentos de recopilación de datos acordes al diseño fueron la entrevista, dirigida a los directivos; cuestionario, aplicado a los trabajadores para conocer el proceso de compra; y la observación directa para identificar conductas, actividades, características de quienes laboran en la empresa. Llegando a las siguientes conclusiones: Carecen de un sistema contable para el registro de operaciones, que garantice al gerente obtener correcta información financiera contable de la empresa. Con la obtención de un sistema contable ha mejorado el registro de operaciones, cumpliendo así en obtener una correcta información financiera contable. Respecto al objetivo que se propone demostrar que la propuesta mejorará el proceso de compra, se concluye que la empresa Agro Especies y Frutos del País SAC, carece de un sistema de control interno y de políticas, lineamientos, normas que no le permiten contar con un ambiente de control adecuado; como consecuencia de ello no se garantizaba la

eficiencia de las operaciones y la buena marcha de los procesos de compra en el cumplimiento de los objetivos.

Barrera (2017), En su tesis titulada “Control interno de las existencias y su influencia en la mejora en los resultados económicos de una empresa Agrícola – agroindustrias Viviana S.A.C. – en el distrito de majes – Lambayeque, 2016”. Planteo como objetivo general Proponer un control interno en las existencias para la mejora y su influencia de los resultados económicos de una empresa Agrícola del Distrito de Majes. El nivel de la investigación fue descriptivo - explicativo, ya que solo se limitará a describir y analizar la variable de acuerdo a lo que dice la literatura pertinente. Tipo de Investigación: Documental. Llegando a las siguientes conclusiones: se descuidaron varios factores de control interno muy importantes, lo que generaba errores involuntarios en las actividades de la empresa. Teniendo en cuenta los factores críticos del control interno se concluye que estos factores están identificados y evaluados; estableciéndose actividades de control y así minimizando la probabilidad de ocurrencias negativas y obteniendo buenos resultados económicos.

Campos (2020), En su trabajo de investigación titulada “Control Interno De Inventarios y Su Incidencia En Los Estados Financieros De La Empresa Industrial Agroexportaciones S.A.C. En El Distrito De Los Olivos, Lima 2019”. El presente trabajo de investigación tiene como objetivo demostrar la gestión interna de inventarios en el mejoramiento de los estados financieros en la empresa Agroexportaciones SAC. El tipo de investigación es descriptivo, el diseño es no experimental, transversal, se empleó las técnicas de la entrevista y la encuesta mediante el instrumento del cuestionario elaborado a partir de la operacionalización de variables. La población comprende a 25 personas entre accionistas, personal

administrativo y almaceneros de la empresa industrial Agroexportaciones SAC., dedicada a la producción y exportación de productos agroindustriales, en dos presentaciones productos congelados (ajíes, frutas enteras, frutas en trozos, pulpas y tubérculos) y secos (harinas, menestras, pastas y granos). La empresa tiene deficiencias en el control de inventarios, por no contar con políticas y procedimientos de manera sistematizada en el área de almacén. Los resultados obtenidos es que la empresa no dispone de políticas para establecer responsabilidades y obligaciones en el control de inventario. La conclusión es que la Empresa de estudio tiene un limitado control inventarios utilizando un sistema adecuado, de tal forma que le facilite el conocimiento verás y oportuno sobre sus estados financieros.

Milla (2019), En su tesis titulada Control interno de almacén y mermas y desmedros de existencias: Soluciones Agrícolas Campo Verde E.I.R.L. - Chimbote – Perú. La presente investigación tuvo como objetivo general: Determinar que el control interno de almacén genera mermas y desmedros de existencias en la empresa Soluciones Agrícolas Campo Verde E.I.R.L., el año 2018; para lo cual hemos utilizado el tipo de investigación descriptiva, de diseño no experimental de corte transversal, siendo la población la empresa en materia de estudio y la muestra fue el área de almacén, donde laboran 5 trabajadores quienes constituyen las unidades de análisis. La técnica usada fue la entrevista y como instrumento la guía de entrevista. Entre otros resultados, encontramos que, los trabajadores desconocen las políticas definidas que guían las actividades en el almacén, así como los procedimientos establecidos en sus actividades, también existen productos vencidos, así como productos cuyo peso real no coincide con el peso indicado en el recipiente del producto, y que el control interno aplicado en esta área no es bueno ya que no garantiza la salvaguarda de los activos, lo



cual genera mermas y desmedros de existencias. En conclusiones: En la empresa de estudio, el control interno de almacén no es bueno, ya que el almacén de la empresa no se cuenta con el espacio suficiente para mantener en orden y en buena condición la mercadería. El personal encargado del almacén considera que no está debidamente capacitado, por lo tanto, desconocen las políticas definidas y procedimientos establecidos que guían las actividades realizadas en el almacén. Existen mermas y desmedros en la empresa, debido a que se tiene mercadería vencida y productos cuyo peso real no es coincidente con el peso indicado en la etiqueta del producto.

Delgado (2019), En su tesis titulada Evaluación del control interno en el área de almacén y su incidencia en la rentabilidad de la empresa “Distribuidora de Insumos Agrícolas S.R.L”- Chimbote 2018. El presente trabajo de investigación tiene como objetivo general determinar la incidencia del control interno de inventarios y la rentabilidad de la empresa Distribuidora de Insumos Agrícolas S.R.L, ubicada en el distrito de Chimbote, 2018. Y como objetivos específicos se describió el control interno en el área de almacén, se evaluó y analizo las deficiencias del control interno en dicha área, además se analizó la situación financiera mediante la aplicación de ratios. En esta investigación se utilizó una metodología de tipo descriptiva correlacional, con un diseño no experimental, pues se describió la incidencia del control interno de inventarios en la rentabilidad, como también la descripción del análisis de los Estados Financieros a través de ratios; las operaciones del control interno de inventarios fueron observadas, mas no manipuladas conforme a su realidad la cual incide en la rentabilidad. La población estuvo conformada por 10 personas y los estados financieros de esta empresa, la muestra estuvo conformada también por 10 personas, el estado de situación financiera y estado de resultados. Los instrumentos

que se emplearon fueron un cuestionario y una ficha de análisis documental; mediante los cuales se obtuvo información, la cual fue procesada con el software estadístico SPSS versión 24 y Microsoft Office Excel 2016. Como conclusiones se encontró que en el año 2018 la rentabilidad resultante no es la adecuada, debido a que el área donde se almacenan los productos, no cuenta con un deseable espacio, así como también no cuenta con un registro de inventario valorizado y físico permanente un que le va a permitir tener un control más exacto de las entradas y salidas de las mercaderías. Además, no contaba con políticas, objetivos y procedimientos establecidos, por lo que los trabajadores no cumplían con las tareas asignadas establecidas por la empresa, aparte de no contar con el manual de organización y funciones. Y se aplicó la R de Pearson para verificar la incidencia en la evaluación del control interno en el área de almacén y la rentabilidad, obteniendo como resultado una correlación medianamente alta de 0.636 entre ambas variables analizadas.

Rondinel (2019), En su tesis titulada Tributación, Financiamiento y Control Interno De La Micro Y Pequeña Empresa Del Sector Servicio “Importaciones y Exportaciones Wari” S.A.C. - Ayacucho, 2019. La investigación tuvo como objetivo general: Determinar las principales mejoras de la Tributación, Financiamiento y Control Interno de la Micro y Pequeña Empresa del Sector Servicio “Importaciones y Exportaciones WARI” S.A.C. - Ayacucho, 2019. La investigación fue Cuantitativa, no experimental, descriptivo, bibliográfica y documental. La población y muestra está conformada por 15 trabajadores. Se obtuvo el siguiente resultado: Tributación: que el 100% afirman que se sienten satisfechos con la orientación que les brinda los funcionarios de la Administración Tributaria. El 100% afirman que los libros de contabilidad si están al día. El 53% afirman que conocen cuales son las infracciones y

sanciones tributarias que le podría afectar a su empresa. Financiamiento: el 100% afirman que acudieron a una entidad bancaria para que obtengan un financiamiento. El 67% la entidad a donde se dan el préstamo es en Scotiabank. El 100% la tasa de interés mensual que pagaron es el 12%. El 100% el tiempo del crédito que solicitaron fue a corto plazo. El 100% afirman que el crédito financiero ha sido invertido con un capital de trabajo. Control Interno: el 100% afirma que la empresa no cuenta con un control interno. El 100% si conocen algo referente al control interno. El 100% afirman que si mejoraría el control interno en su empresa. El 100% están dispuestos a ser capacitados sobre el control interno. En Conclusión: Se han determinado las principales mejoras del Tributación, Financiamiento y Control Interno con los datos presentados en los resultados.

Morales (2019), En su tesis titulada Financiamiento, tributación y control interno de la micro y pequeña empresa del sector comercio “Agrícola San Miguel” E.I.R.L. - Ayacucho, 2019. La investigación tuvo como objetivo general: Determinar las principales mejoras del Financiamiento, Tributación y Control Interno de la Micro y Pequeña Empresa del Sector Comercio “AGRICOLA SAN MIGUEL” E.I.R.L. - Ayacucho, 2019. La investigación fue Cuantitativa, no experimental, descriptivo, bibliográfica y documental. La población y muestra está conformada por 12 trabajadores. Se obtuvo el siguiente resultado: Financiamiento: el 100% afirman que acudieron a una entidad bancaria para que obtengan un financiamiento. El 67% afirma que la entidad a donde se dan el préstamo es en Scotiabank. Un 67% afirman que el tiempo del crédito que solicitaron fue a corto plazo. El 100% afirman que el crédito financiero ha sido invertido con un capital de trabajo. Tributación: el 83% afirman que se sienten satisfechos con la orientación que les brinda los funcionarios de la

Administración Tributaria. El 100% si se revisan y controlan los libros y documentos que intervienen en la contabilidad antes de una fiscalización por parte de la Administración Tributaria en la Empresa. El 100% de los libros de contabilidad si están al día. Control Interno: el 100% afirman que la empresa no cuenta con un control interno. El 100% si conocen algo referente al control interno. El 100% afirman que si mejoraría el control interno en su empresa. El 100% si desearían contar con un control interno. En Conclusión: Se han determinado las principales mejoras del Financiamiento, Tributación y Control Interno con los datos presentados en los resultados.

### **2.1.3. Regionales**

En dada Investigación se comprende aquellos antecedentes regionales, a absoluta labor de Investigación. Elaborados por distintos indagadores en las debidas regiones de Piura; por lo tanto, deban haber manejado las semejantes variables y además unidades que son de estudio de respectiva indagación.

Arely (2019), en su tesis titulada “Propuesta De Mejora De Los Factores Relevantes Del Control Interno En El Área De Producción En La Cooperativa Agraria De Productores De Banano Orgánico Piura La Vieja – Batanes, Morropón – Piura, 2018”. La presente investigación tiene como objetivo general proponer mejoras de los factores relevantes del Control Interno en el área de producción en la Cooperativa Agraria de Productores de Banano Orgánico Piura la Vieja – Batanes, Morropón – PIURA, 2018. La metodología fue de tipo No experimental descriptivo, bibliográfico, documental y de caso. Aplicando la técnica de la revisión bibliográfica y documental, y como instrumento de recolección de información la encuesta y la entrevista, la observación directa y el cuestionario pre estructurado con preguntas relacionadas a la investigación,

aplicado al propietario, gerente y/o representante legal y colaboradores de la cooperativa en estudio, obteniéndose como principales resultados que el 45% de respuestas fueron que los controles se cumplen aceptablemente y el 25%, respondieron que se cumplen en un alto grado, sumando las respuestas, significa que el 70% de las respuestas son afirmativas, o cuyo porcentaje representa fortaleza para la cooperativa, Teniendo como conclusión más importante: Que, la Cooperativa Agraria de Productores de Banano Orgánico Piura la Vieja – Batanes, Morropón, en estudio cuenta con un plan estratégico organizacional, donde el área de producción es una de las más principales de la cooperativa, basado en una buena gestión productiva la misma que es controlada o supervisado a través de encargados de cuadrillas, asesor de producción, gerente y consejo de administración y vigilancia de la cooperativa y a través de los asociados periódicamente, mediante juntas de socios.

#### **2.1.4. Locales**

En dada Investigación se comprende aquellos antecedentes locales, a absoluta labor de Investigación. Elaborados por distintos indagadores en la debida localidad Piura; por lo tanto, deban haber manejado las semejantes variables y además unidades que son de estudio de respectiva indagación.

Nima (2017), En su tesis titulada “Los Mecanismos de Control Interno de las Empresas Agroexportadoras de Frutales en Tambo grande – Piura y su Impacto en los Resultados de Gestión 2016”. Tuvo como objetivo general: Determinar los mecanismos de control interno de las empresas agroexportadoras de frutales en Tambo grande – Piura y su impacto en los resultados de gestión 2016. La investigación fue de diseño no experimental, transaccional, descriptivo, bibliográfico y documental. Aplicando la técnica de la encuesta – entrevista y como instrumento de recolección de

datos del cuestionario pre estructurado con preguntas relacionadas a la investigación, el cual fue aplicado a los propietarios, gerentes y/o representantes legales de las empresas en estudio, se obtuvo como resultados y conclusiones El 52% de los propietarios, gerentes y/o representantes legales de las empresas agro-exportadoras de frutales en Tambo grande – Piura, tienen entre 46 a 60 años de edad, el 32% entre 31 a 45 y el 16% mayor de 60, el 48% el tiempo de la empresa en actividad comercial es más de 10 años, el 40% de 6 a 10 y el 12% de 1 a 5, el 92% cuentan con marca para exportación, mientras que el 8% no, y por último el 84% consideran que la aplicación de las 19 normas de control interno promueve la seguridad, la calidad y la mejora continua en la organización, mientras el 16% no. Se concluye que la mayoría de las empresas agroexportadoras, aplican mecanismos de control interno, pero existe un porcentaje de estas que nos indica que les falta implementar mecanismos que promueven la seguridad, calidad y mejora continua, lo cual les ayudará a minimizar posibles riesgos, logrando objetivos y metas establecidas.

Pozo (2020), En su tesis titulada “Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de la empresa Agrícola J&C SAC Piura – Castilla 2020”. Tuvo como objetivo general: Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de la empresa Agrícola J&C S.A.C., Piura – Castilla, 2020. La cual fue desarrollada utilizando una metodología de tipo documental, cualitativo, descriptivo y de caso; se utilizó la técnica de recolección de datos basado en un cuestionario conformado por 37 preguntas el cual se aplicó al gerente general. Las conclusiones principales demuestran que la empresa cuenta con fortalezas como tener un catálogo de productos actualizado, se proporciona equipo de protección personal en óptimas condiciones para manipular los distintos productos, la supervisión

constante para el cumplimiento de las labores diarias, posee personal idóneo, no obstante, existen ciertas deficiencias que se deben mejorar, la duplicidad de funciones a falta de un manual de organización y funciones, implementar un sistema con medidas de seguridad a través de video vigilancia para monitorear y resguardar los bienes de la empresa, la falta de una evaluación que les permita medir la satisfacción de los clientes con el servicio brindado lo cual le permitirá corregir errores para mejorar, implementar arqueos de caja para verificar el correcto uso del dinero asignado y/o recibido por el responsable. Por esta razón, se concluye que la empresa Agrícola J&C S.A.C. necesita involucrar a todo su personal a fin de garantizar que sus funciones se desarrollen adecuadamente, asegurarse que los clientes reciban la mejor atención y que sus productos se entreguen en las fechas establecidas. Asimismo, esto será de gran beneficio para la empresa ya que podrá tener un mejor control interno respecto a sus funciones.

Avila (2020), En su tesis titulada “Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de la Empresa Sociedad agrícola rapel S.A.C. Castilla - Piura, año 2020.”. La presente investigación tiene como objetivo general establecer las propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de la empresa Sociedad Agrícola Rapel S.A.C. Castilla - Piura, año 2020. La metodología es de tipo descriptivo, diseño cualitativo, bibliográfico documental y de caso. Se elaboró un cuestionario que consta de 30 preguntas, el cual fue aplicado al gerente general, al digitador de despacho y al auxiliar comercial, obteniendo los siguientes resultados: El personal de la empresa del caso en estudio no cuenta con un manual de procedimientos fitosanitarios, no cuenta con un reglamento de control interno eficiente , así como no cuenta con un manual de funciones claramente detallado según las labores de los

trabajadores , la no integración del personal en él , no tiene claro los objetivos de las áreas en la empresa deficiencia del control interno, no monitorea las áreas y las labores , omite la integración de los principios de control interno “rotación de labores”, no monitorea el servicio aplicado al cliente , no utiliza formatos que permitan garantizar la capacidad del aspirante a un puesto de trabajo en la empresa ,la empresa no aplica la buena comunicación entre subordinados y jefes debilitando la fluidez de información entre áreas, llegando a la conclusión que existen evidentes deficiencias de control por lo cual es necesario implementar políticas y procedimientos para evitar errores y/o negligencias que puedan afectar las operaciones de la empresa .

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

### **2.2.1. Teorías del control interno**

#### **Teoría de Control interno según Holmes (1987)**

Nos expresa que el control interno es aquella función de gestión diseñada para mantener y proteger los activos de la empresa, evitar gastos innecesarios y garantizar que no se produzcan obligaciones no autorizadas. Esto asegura a la autoridad competente que el informe contable en el que se basa su decisión es creíble en beneficio del ente.

El control interno es parte de las funciones que la administración desempeñará en la entidad. Uno de sus propósitos es proteger, cuidar, mantener y asegurar la buena gestión de los recursos de la entidad, de manera de evitar la apropiación indebida y abuso de estos recursos; dando seguridad estos recursos siempre se utilizan de manera efectiva bajo la autorización de la alta dirección de la entidad, de manera que la dirección de la empresa pueda asegurar que la información contable proporcionada sea



veraz y confiable, por lo que este es el método más exitoso en la toma de decisiones, en beneficio de la entidad.

### **Teorías de Control interno según Koontz y O`Donnell**

Las teorías que sustentan el trabajo de investigación son las siguientes:

Para los autores Koontz y O'Donnell, el control es fundamental, porque las medidas de control pueden formular medidas para corregir las actividades para que puedan implementar con éxito el plan, y determinar, analizar rápidamente las razones que pueden causar tales desviaciones para que puedan hacerlo. No volverá a suceder en el futuro, lo que reduce costes y ahorra tiempo y evita posibles errores.

### **Teoría de Control interno de la Agencia**

En última instancia, la teoría considera a la empresa como una ficción jurídica, que puede utilizarse como vínculo entre una serie de relaciones contractuales entre factores de producción. En otras palabras, existe un conjunto de conflictos de intereses, por lo que es necesario utilizar un conjunto de diferentes elementos para asegurar la integración basada en objetivos compartidos (de mercado).

Por lo tanto, esto directamente significa que existen diferentes componentes de control interno, tales como: regulación, supervisión, control de gestión, vigilancia y autocontrol.

La teoría se limita al concepto de aplicar las técnicas y principios de la microeconomía al control interno. El control interno puede entenderse mejor a partir del concepto sistemático e interdisciplinario de "teoría del agente".

### **Teoría de Control interno de la Contingencia**

El estudio de esta teoría requiere ajustes especiales a ramas específicas, escala organizacional y condiciones ambientales. Sirve como premisa básica que las medidas

de manejo adecuadas en una situación dada dependen de los parámetros específicos de la situación. Se busca establecer principios que orienten las acciones a tomar en función de las particularidades de la situación, más que buscar principios generales que se empleen a cualquier situación.

Esta teoría es una forma de reconciliar dos métodos relativos, la “teoría de la agencia” y los métodos de conducta humano. La teoría enfatiza la influencia del entorno en la estructura y dirección de la organización, y se necesita investigación para mejorar el marco teórico basado en el entorno en el que los administradores operarán en el futuro.

### **Teoría de Control Interno de Organización funcional**

#### **Según Frederick Winslow Taylor:**

Esta teoría asimismo se le denomina racionalización del trabajo, y su enfoque es maximizar el trabajo humano mediante el uso de herramientas, productos, materias primas y máquinas para buscar la eficiencia, de este modo buscar la prosperidad máxima del empleador y confirmar que se puede ver la prosperidad del empleador. lo que se refleja en la prosperidad del empleado, debido a que los ingresos del empleador pueden generar de esta manera ingresos para los empleados, la razón de la baja productividad radica en la falta de una gestión administrativa adecuada. Los empleados hacen lo mejor que pueden; al brindar incentivos, alcanzamos a aumentar así la productividad, completar tareas de manera sistemática y no estar de acuerdo con la difusión del conocimiento en modo de información.

#### **2.2.1.1. Control interno**

Contraloría General de la República (2014), Es un sumario integral de mandato efectuado por los funcionarios, titular y asistentes de una entidad, proyectado para

enfrentar los trances en las acciones de la gestión y proporcionar seguridad sensata que se alcanzarán los propósitos de la misma, es decir, es el mandato mismo orientado a disminuir riesgos.

Según Estupiñán (2006), menciona: El control interno es un sumario, ejecutado por comité de administración de un ente, diseñado concretamente para suministrar seguridad sensata para así lograr en el ente las tres siguientes jerarquías de objetivos: eficiencia y existencia de las acciones, Seguridad de las operaciones. Acatamiento de la normativa legal eficaz.

Perdomo (2004), sostiene que el control Interno es el plan de institución entre la contabilidad, funciones de asalariados y métodos coordinados que patrocina una Sociedad pública, heterogénea o privada, para conseguir asesoría confiable, salvaguardar sus ingresos, fomentar la eficiencia en sus acciones y la aprobación a su política burócrata.

Por otra parte, González (2002), manifiesta que el control interno penetra el proyecto de Sociedad y totalmente los sistemas y procedimientos que en manera sincrónica son adoptivos por un ente para proteger sus activos, examinar la confiabilidad y razonabilidad de su asesoría financiera y el suplementario administrativa y operacional, fomentar eficacia operativa e incitar la aprobación a los regímenes prescritos por el gobierno.

Gaitán (2006), El control interno es el proceso por la cual se implementa para indicar adecuadamente los hechos según las características que tienen las empresas en un corto plazo que se desea, lo cual coincide con los hechos que se dan en las demás empresas, así mismo podemos prevenir y limitar sorpresas que nos permite una idea

clara respecto al entorno económico, que afirman que en la actualidad las organizaciones deben tener un sistema de control que va de acuerdo a sus actividades.

### **2.2.1.2. Factores del control interno**

Charry (2013), considera los siguientes factores del control interno:

- Entorno (o Ambiente) de mando (control): Radica en el establecimiento de un ámbito que se inflencie y estimule la actividad del personal con relación al control de sus ocupaciones.
- Evaluación (peritaje) de trances: Es el estudio e identificación de peligros importantes para el logro de las metas y la base para decidir la manera en que tales peligros corresponden ser mejorados.
- Ocupación de mandos (controles): Son aquellas que ejecutan el personal y la gerencia de la empresa para llevar a cabo diariamente con las ocupaciones asignadas. Estas ocupaciones permanecen expresadas en los sistemas, métodos y políticas.
- Indagación (Información) y comunicación: Permanecen diseminados a lo largo de la entidad y todos ellos deben tener en cuenta a uno o más fines y control. De forma vasta, se estima que hay controles en general y controles de manejos sobre los métodos de información.
- Supervisión (inspección) o monitoreo: Generalmente, los métodos de control fueron creados para operar en determinadas situaciones. Claro está que para eso se tomaron en importancia las metas, peligros y las restricciones inherentes al control; no obstante, las condiciones se desarrollan debido tanto a componentes externos

como también internos, ocasionando con ello que los controles derrochen su eficacia.

### **2.2.1.3. Informe COSO**

Según Rodríguez (2013), COSO es un método que permite implementar el mando interno en cualquier modelo de organización u ente. Sus siglas se narran al “COMMITTEE OF SPONSORING ORGANIZATIONS OF THE TREADWAY COMMISSION”, quienes determinaron y alcanzando a la conclusión que la partida de orden en los sumarios de un ente, representa una variedad de trances, por lo tanto, es indispensable tasarlos y darles una respuesta adyacente para evitar los viables fraudes o equivocación que pudieren aparecer. La transformación a lo largo de la crónica de la estructura del método COSO ha sido objetiva a partir del periodo 1992, en cuyo tiempo se denominó Marco del Mando Interno (COSO I), para el tiempo 2004 se da a dominar la mejora en el Método de COSO I con el Marco Global de Trances (COSO II ERM), y para el tiempo 2006 se da a dominar el método de COSO III para medianas y pequeñas entidades. Pág. 1.

### **2.2.1.4. Tipos de control interno**

Control Interno Economista O Contable.

Son los dispositivos, procedimientos y asientos que relacionen a la protección de los bienes y la comprobación de la exactitud, franqueza y confiabilidad de los asientos contables, y de los países e informes inversionistas que se elaboren, sobre los diligentes, pasivos, capital y demás derechos y responsabilidades de la entidad. Este tipo de mando sienta los fundamentos para evaluar el nivel de efectividad, eficacia y ahorro con que se han manejado y empleado los bienes financieros a través de los fondos respectivos. Indicó Calle (2018).

Control Interno Administrativo.

Son los dispositivos, procedimientos y asientos que competen a los sumarios de decisión que dirigen a la autorización de acuerdos o actividades por la gestión, de manera que promueve la eficiencia de las acciones, la observancia del régimen prescrito y el cumplimiento de los propósitos y metas planificadas, por lo que este tipo de mando sienta las bases para estimar el grado de economía, efectividad y eficacia de los sumarios de decisión. Afirmó la página web Actualícese (2019).

#### **2.2.1.5. Beneficios Del Control Interno**

Contraloría General de la República (2014), nos dice en su publicación que los beneficios son los siguientes para un buen efecto.

- Comprimir los trances de la corrupción.
- Conseguir los objetivos y metas formuladas.
- Promover el crecimiento organizacional de la sociedad.
- Certificar el cumplimiento respecto al ámbito normativo.
- Resguardar los bienes de la Sociedad y recursos.
- Tener la indagación confiable y adecuada.
- Fomentar los hábitos de valores en la sociedad.
- Cumplir con los propósitos encargados y el uso de los recursos concedidos y bienes.

#### **2.2.1.6. Ventajas del control interno**

Rocha (2017), nos dice que las ventajas de poder computar con un buen mando interno son las siguientes:

- Ingresos: es el cargo por la cual que se conduce a cabo para lograr recibir efectivo a canje de cuyas utilidades o servicios que se brindan; con eficaz sumario asegurando que se recauden los importes adecuados.
- Compras: son las funciones ejecutadas para una operación de bienes; su amortización y documentación es de cuantiosa importancia porque favorece a un buen mando interno para garantizar la calidad de la existencia.
- Producción: es el sumario por la se realiza para la obtención de bienes para así garantizar la calidad de la existencia.
- Constituye un capital de tiempo: La ejecución de un método de mando interno en una entidad permite el capital de tiempo, porque permite el monitoreo y la estimación constante cordialidad a sus lineamientos.

#### **2.2.1.7. Desventajas del control interno**

- Puede tomar duración adaptarse:

Al ser un método avanzado de mando puede llegar tomar un debido lapso para adaptarse a los sumarios que este se lleva a concluir, pero sin duda es muy conveniente y necesario, para conseguir superar dificultades que se prologa con un buen sumario de implementación.

- Puede ser muy costoso:

Del mismo modo que se requiere un lapso para este sumario, también se precisa dinero, por los costes en los que se debe incurrir para normalizar los sumarios, de forma conveniente para su empleo de los valores en los que se cometido incurrir para su precisa aplicación. Por lo cual no incumben ser considerados como un desembolso, sin embargo, como una inversión debido a las utilidades que se ofrece.

#### **2.2.1.8. Importancia del control interno**

Su importancia del mando interno es esencial por lo que se lleva un meticuloso asiento exacto de los libros y de los acuerdos hechos en una etapa así mismo la disposición de los reportes capitalistas. Hoy en día los controles que se llevan adecuadamente afirman el buen registro conveniente de las transacciones, sin estos puntos la indagación financiera no sería encomendada y se amenoraría el avance y las habilidades de las gestiones de las sociedades para conseguir tomar una bondadosa decisión, así como una credibilidad sobre los socios, y las jurisdicciones de las autoridades que constituyen una sociedad. Frias (2016).

#### **2.2.1.9. Objetivos del control interno**

Contraloría General de la República (2014), nos dice que los primordiales objetivos que influyen el C.I. podemos encontrar los siguientes:

Operativo:

- Comenzar la eficiencia; utilidad y claridad en la sociedad.
- Proteger los bienes de la entidad y recursos.

De realización:

- Ejecutar la normatividad aprovechable al ente.
- Originar el sometimiento de las cuentas.

De averiguación:

- Certificar la seguridad de la información.

#### **2.2.1.10. Caracterización del control interno**

Según Servin (2015), nos dice que la caracterización del control interno tiene como propósito, que se cumpla las metas de las sociedades lo cual protegí los arbitrios que tienen una Sociedad o negocio así semejante se puede esquivar las pérdidas por falacia,



como así mismo se puede detectar las desviaciones que se pueden exteriorizar en la Sociedad.

#### **2.2.1.11. Principios del control interno**

Según Contraloría General de la República (2014)

##### **Entorno de Control**

Principio 1: Demostrar compromiso con los valores éticos y la integridad.

Principio 2: Practicar la responsabilidad de supervisión.

Principio 3: Establecer autoridad, responsabilidad y estructura.

Principio 4: Manifiesta un compromiso con la competencia.

Principio 5: Fortalecer responsabilidades.

##### **Evaluación de riesgos**

Principio 6: Objetivos relevantes y claros.

Principio 7: Analizar e identificar riesgos.

Principio 8: Identificación en la evaluación del peligro de fraude.

Principio 9: Analizar y identificar cambios sustanciales.

##### **Actividad de control**

Principio 10: Seleccionar y realizar las actividades de C.I.

Principio 11: Desarrollar y elegir un control general sobre la tecnología.

Principio 12: Implementar mediante procedimientos y políticas.

Principio 13: Emplea información relevante

##### **Sistema de información.**

Principio 14: Comunicación interna.

Principio 15: Comunicarse con el mundo exterior.

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

Principio 16: Realizar evaluaciones continuas y / o independientes.

Principio 17: Evaluar y comunicar las deficiencias.

#### **2.2.1.12. Limitaciones del control interno**

Según la página web Actualicese (2015)

Las restricciones de control interno se refieren a eventos que no pueden ser controlados por auditorías internas.

Por lo tanto, no es una panacea, no puede resolver todos los deficiencias y problemas de la empresa, es decir, no puede representar todas las garantías para el logro de las metas. Dado que el sistema de control interno se ve afectado por una serie de limitaciones inherentes, como juicios incorrectos en la toma de decisiones, error o falla humana, etc., el sistema de control interno solo brinda una seguridad razonable.

A la hora de constituir el control interno, es necesario realizar una revisión, porque implica ciertos objetivos y pautas, también podemos encontrarnos con limitaciones. Las limitaciones son dados factores que hacen que el control interno no funcione correctamente o que la empresa sea la más adecuada para la ejecución del plan, y deben revisarse al comienzo de cada proceso.

#### **Algunas limitaciones son:**

1. Requisitos administrativos. El costo del control interno no puede superar los beneficios obtenidos, es decir, se debe verificar la pendiente de los costos – beneficios.
2. En gran medida, el control interno está dirigido a los asuntos cotidianos más que a la situación global, por lo que siempre debe ser considerado como un todo que emerge desde lo alto de la pirámide de la entidad (dirección-administración) y termina en la base (empleados). Evite las restricciones de

control interno relacionadas con determinadas operaciones de la empresa. Empresa, no existe una empresa global.

3. Una persona interna o externa acepta una colusión que ocurre al dañar a un tercero (por ejemplo, fraude, robo, etc.). Esta es una limitación, porque el diseño del control interno puede lograr los mejores resultados, pero no puede resistir la falta de principios morales de las personas que constituyen el alma de la entidad.
4. El abuso de poder por parte de la autoridad competente. Si el control interno en sí funciona así y los parámetros deben cumplirse, deben seguirse; de lo contrario, aquellos resultados pueden ser inciertos. Por ejemplo, se autoriza la exportación de mercancías sin inspección previa.
5. Control interno insuficiente o desactualizado, lo que se demuestra es que el control está en constante evolución de acuerdo con las prósperas necesidades de la empresa y la dirección.
6. Error humano: si el error humano es causado por la falta de información o el típico caos normal en el proceso de interacción, el control interno puede conducir a fallas, que pueden resolverse con confianza en uno mismo.

El deber del auditor es estar atento a estas posibles consecuencias, que pueden no ser muy positivas, pero si se llevan a cabo a tiempo, se pueden gestionar.

Finalmente, saque la conclusión de que el control interno es inerte. Por tanto, además de la vigilancia continua, los empleados y la dirección también necesitan disciplina, porque no implica procedimientos autónomos.

#### **2.2.1.13. Métodos de evaluación del sistema de control interno**

Según Torres (2016): Una forma más sencilla de conseguir información sobre el funcionamiento del método de control interno en una empresa podría ser consultar, observar e inspeccionar los manuales de función y organización, los manuales de auditoría interna y contabilidad, los estatutos internos de trabajo, los procedimientos y las aprobaciones por parte de la autoridad competente o la administración. Instrucciones internas y otras normativas; así como entrevistas o conversaciones con ejecutivos, que involucren los estatutos sociales, organización, procedimientos judiciales, capital social, número de trabajadores, etc. De tal manera, los métodos más empleados para registrar adecuadamente la evaluación del sistema de control interno de la entidad y por ende pueden usarse para registrar que la evaluación se ha realizado son los siguientes métodos: descriptivo, cuestionario, gráfico o diagrama de flujo.

#### **2.2.1.14. Clasificación de métodos de evaluación del sistema de control interno**

Según Reyes (2017):

##### **Método Descriptivo**

También conocida como “narrativo”, incluye una descripción escrita de las características de control de las actividades y operaciones relacionadas con los departamentos, información financiera, los registros contables y el personal. El método narrativo es muy adecuado para pequeñas empresas. La desventaja de este método es que varias personas no tienen la capacidad de expresar sus ideas de manera clara, certera y comprensiva, lo que conlleva a la falta de control, debilidades en la descripción.

##### **Método De Cuestionario:**

En este proceso se han elaborado en detalle una sucesión de preguntas según métodos técnicos y áreas operativas. Estas preguntas deben redactarse de manera sencilla y clara para que las personas a las que se les pida que las respondan puedan entenderlas. Una contestación negativa indica que el control interno tiene fallas. El propósito del cuestionario de control interno es recolectar información, evidencia y opiniones para recolectar información cuantitativa, descubrir hechos o datos.

#### **Método de flujogramas (Diagrama de Flujo):**

Incluye visualización a través de tablas o gráficos. Si el auditor diseña un diagrama de flujo de control interno, deberá visualizar el flujo de la información y los documentos procesados. El diagrama de flujo debe realizarse utilizando símbolos estándar para que quienes conocen estos símbolos puedan sacar información útil sobre el sistema. Si los auditores utilizan el diagrama de flujo desarrollado por la entidad, deben poder leerlo, explicar sus símbolos y extraer conclusiones útiles sobre el sistema representado por el diagrama de flujo.

#### **2.2.1.15. Fuentes de información para la evaluación de control interno**

Según Velastegui (2015):

- ♣ Manual de procedimientos.
- ♣ Manual de funciones.
- ♣ Plan de cuentas.
- ♣ Observación personal.
- ♣ Entrevistar a gerentes y empleados.
- ♣ Organigrama.
- ♣ Actas de la reunión de la junta.
- ♣ Estatutos, leyes y reglas.

### **2.2.1.16. Fundamentos de control interno**

Según Arucano (2017):

La base del control interno es el pilar que sustenta su efectividad. Estos pilares son el autocontrol, la autorregulación y la autogestión.

**Autocontrol:** El autocontrol en el control interno es básico porque se considera esencial e inherente a todas las tareas, acciones, actuaciones y decisiones que realizan los operadores para lograr las metas y objetivos de la empresa.

**Autorregulación:** Mediante la autorregulación, la empresa reconoce los principios, reglas y procedimientos necesarios para que el sistema de control interno pueda operar con normalidad.

**Autogestión:** El control interno se basa en la autogestión, establece sus debilidades de control promoviendo la necesaria autonomía organizativa en las entidades públicas, define medidas de mejora y las hace efectivas, y al mismo tiempo asume responsabilidades públicas, y la organización asume el asesoramiento y control general. Y déjelos cumplir con las oportunidades requeridas.

### **2.2.1.17. Ventajas del control interno frente al COVID-19**

Evaluar rápidamente el control interno y asegurar los recursos necesarios para mantener el cumplimiento de esta pandemia.

- Evaluar el ámbito de control para diagnosticar las vulnerabilidades de los sumarios y los controles cruciales indispensables para operar en este tiempo de covid-19.
- Verificar que las nuevas modalidades de trabajo siguen suministrando suficientes pruebas de la eficiencia del control frente al Covid – 19.

- Constituir mecanismos (en particular, individuos capacitados) para el funcionamiento eficaz de controles modernos o críticos, centrándose en: ITGC (controles de cambio y acceso), Divulgaciones, Deterioros, Valores justos, Reconocimiento de ingresos, Estimaciones contables, Fraude, Segregación de funciones respectivas ante esta pandemia.
- Adaptar a un nuevo objetivo a los individuos según sea imprescindible para diseñar y además documentar los controles internos cambiados o nuevos debido a esta pandemia.
- Mejorar los instrumentos, la tecnología y por lo tanto la infraestructura de IT existentes para así apoyar la ejecución y asimismo evaluación a distancia de los controles en un dado entorno virtual frente a la Covid – 19.
- Crear apoyo de respaldo para los propietarios de sumarios y controles, así como para los socios del equipo de pruebas que puedan verse perjudicado por enfermedades de este virus o por el trabajo a distancia.
- Pymes – Comercio: El desarrollo empresarial ve en aquella transformación digital del control interno a base de un gran camino para mejorar sus debidos resultados optimizando sus sumarios y facilitando su gestión, lo que se evidencia en utilidades, además en el crecimiento y en ventajas sobre aquellas que no hacen estas inversiones ante esta pandemia.

#### **2.2.1.18. Desventajas del control interno frente al COVID-19**

- Falta de técnicos en informática digital debido a esta pandemia.
- Falta de adaptabilidad y flexibilidad ante esta situación actual.

- Si los controles internos están mal proyectados, además están ejecutados, pueden dar lugar a la respectiva frustración y por lo tanto apatía de los empleados.
- Un método de “control interno” que se ha delineado de manera demasiado rígida para acceder la adaptación a una Sociedad en particular puede ser dificultoso de sostener en este episodio de covid-19.
- Tal vez la mayor desventaja de debido control interno, es que puede hacer que los auditores de las organizaciones se conviertan en excesivamente dependiente del método de control interno, que puede llevar a relajarse otras medidas de control del fraude y el error llevándose en esta pandemia del virus Covid – 19.

### **2.2.2. Teoría de la empresa**

La teoría de una empresa es un conjunto de leyes, reglas y principios que manifiestan la naturaleza de las determinadas organizaciones empresariales a partir de su propia existencia. La teoría de la empresa tiene como objetivo dar respuesta a una serie de interrogantes en torno a las precisas organizaciones empresariales. Intenta comprender las razones del nacimiento o el surgimiento de la empresa, cómo desarrollarse con el tiempo, cómo coordinarse los factores de producción y tratar de comprender su propia frontera o periferia en términos de escala y crecimiento. Westreicher (2020)

Las teorías de la empresa incluyen la teoría de producción, que explica cómo la empresa determina el nivel de producción, la cantidad de recursos utilizados en proceso de producción y la mejor combinación para lograr sus objetivos.

### **Teoría de la empresa de Coase (1937)**



Coase hizo una contribución importante a la teoría económica al enfatizar la importancia de la organización, porque está ya no trata a la empresa como una simple "caja negra". Muestra que la distribución de los factores de producción para los diferentes propósitos es determinada periódicamente por el mecanismo de costos, y estos cambios de precios orientan la producción a través de una serie de actividades comerciales de mercado en su estructura jerárquica, por lo que los empresarios son los que orientan la producción mediante una organización jerárquica. Wiener (2011)

En el trabajo premiado de Coase, Coase estableció que las actividades a realizar por una determinada firma se llevan a cabo a través de una comparación entre dos costos. Los dos costos son la coordinación de recursos a través de actividades comerciales de mercado, también conocidos como precio de transacción. El costo son los recursos de coordinación interna. El costo de producción interna incluye no solo el costo de producción, sino también el costo de organizar la dada producción y encontrar, negociar con los proveedores.

### **Teoría de la empresa de Williamson (1985)**

En la teoría de costos de contratos y transacción, Williamson enfatiza que la empresa es considerada como una conexión contractual relacionada con los conceptos clave involucrados en el proceso de producción del producto, como "derechos de propiedad" y "costos de transacción", indicando que estos fundamentos son la base para comprender los intereses especiales de la empresa. Personas que interfieren con las transacciones económicas de la empresa y provocan conflictos de intereses. Clientes, proveedores, accionistas, gerentes, trabajadores, etc. participan en esta relación contractual. Cada uno de ellos tiene sus propios intereses, lo que los motiva a venir a la empresa para intercambios específicos. Es decir, los trabajadores

intercambian una determinada cantidad de dinero por trabajo en forma de salario. Williamson también cree que el costo es el producto de realizar transacciones, encontrar socios para establecer contratos, redactar, controlar contratos y de ejecutar contratos. Los costos de transacción no se logran evitar por completo, pero a través de contratos se pueden reducir los costos de transacción, lo cual es beneficioso para la empresa. "Una empresa solo puede ejecutar todas las transacciones que ocurren dentro de ella si hay un contrato". Indico la página web Train 2 Manage (2011)

#### **2.2.2.1. Importancia**

La importancia de la empresa reside en inculcar valores en los propios empleados para que estos valores incidan en la relación con los clientes. Estos valores o comportamientos pueden parecerse a las obligaciones de la empresa con los empleados o comportamientos impuestos a los empleados. Tellez (2015)

#### **2.2.2.2. Tipos de Empresa**

##### **Las S.R.L.**

Según Domínguez (2021), nos manifiesta que una sociedad de responsabilidad limitada debe entenderse como una sociedad capitalista con carácter comercial. Su capital social está dividido en acciones iguales, acumulativas e indivisibles, no acumulable en valores negociables y se combinará con las aportaciones de capital de todos los socios. Su denominación está determinada por sus principales características: responsabilidad limitada de los socios, es decir, los socios no manifestarán personalmente ante terceros por las deudas de la empresa (la responsabilidad se limita al capital invertido).

El establecimiento de una sociedad de responsabilidad limitada (SRL) en Perú es una opción excelente para ingresar al mercado peruano. A medida que Perú ingresa al

2020 con un mayor grado de estabilidad que el año pasado, los observadores del mercado le han dado al país el riesgo más bajo en esta región, lo que significa que Perú es considerado una inversión segura debido a la estabilidad económica y política actual.

### **Las E.I.R.L.**

Las sociedades de responsabilidad limitada individuales son los negocios más utilizados por los empresarios que buscan realizar negocios de forma independiente y tomar todas las decisiones sin un socio. Este es el tipo de organización en la que cualquier persona física puede obtener personalidad jurídica. La razón de EIRL es eternamente comercial y tiene activos diferentes a los del propietario. Rentería (2014)

### **Las S.A.**

Una sociedad anónima, también abreviada como S.A., es una especie de sociedad mercantil, y la responsabilidad de los determinados socios se limita a sus aportaciones de capital. La sociedad anónima es el ejemplo más evidente de sociedad capitalista en el mundo económico y empresarial. Su principal ventaja es la capacidad de transferir una pequeña cantidad de capital, que luego puede desarrollar inversiones productivas a gran escala. Galán (2016)

### **Las SAC**

Según Segura (2019), nos dice que la “Sociedad Anónima Cerrada, es aquella que está instaurada con una reducida cifra de individuos que va de 2 a 20, quienes se entienden entre sí y pueden ser naturales o también jurídicas, y cuyas operaciones se encuentra bajo el titulado de familiares. Es la más protegida para la constitución de una sociedad familiar, ya sea mediana y/o chica, debido a que es una imagen dinámica.”

## **Las S.A.A.**

Una empresa abierta es una sociedad llamada gran empresa porque recauda mucho dinero. Una sociedad anónima abierta (S.A.A.) es una empresa que tiene como objetivo poseer un gran número de accionistas y participar en acciones que cotizan en bolsa, lo que significa que hay una gran cantidad de capital en circulación. Enciclopedia Contable (2021)

### **2.2.2.3. Características de las empresas**

#### **Características de las SRL**

Según la página web Formaliza-t Perú (2019), relata lo siguiente:

- Consta de al menos 2 socios, con un límite máximo de 20 socios.
- Está compuesto por los socios cuando el contrato público se inscribe en la supervisión de registros públicos, que contiene los estatutos y los pactos sociales de la entidad.
- El capital social de la sociedad debe estar íntegramente suscrito y desembolsado en el momento de su constitución.
- El capital de la sociedad se denomina Participaciones.
- El capital de la sociedad está constituido por los activos que aporta a través de la declaración jurada en la lista detallada de activos, o puede mostrarlo en efectivo, y dicho dinero de esta manera se acredita a través de la declaración jurada.
- Es una determinada persona jurídica que es de responsabilidad limitada, lo que simboliza que los socios que integran el socio no responderán de su patrimonio en persona, sino del patrimonio de su propia empresa.

#### **Características de una Empresa Individual de Responsabilidad Limitada**

1. Es una persona jurídica con patrimonio diferente al del titular.
2. Titular es siempre una persona física.
3. EIRL eternamente es comercial.
4. EIRL puede realizar actividades civiles y comerciales, excepto las reservadas por ley a las sociedades anónimas (como bancos y compañías de seguros).
5. El propietario es el administrador y de esta manera tiene totalmente las facultades de la gestión y asimismo la enajenación del representante extralegal y judicial de la EIRL.

### **Características de las S.A.**

Según el sitio web Formaliza-t Perú (2017) nos dice:

- Está formado por al menos dos accionistas, con un límite máximo de 749 accionistas o socios.
- Está integrado por los socios fundadores de la escritura pública al momento de la inscripción en la Superintendencia de Registros Públicos, que contiene lo que son los estatutos de la empresa y el pacto social.
- El capital social de la sociedad debe estar íntegramente suscrito y desembolsado en el momento de su constitución.
- El capital de la sociedad está constituido por los activos que aporta a través de la declaración jurada en la lista detallada de activos, o puede aportar efectivo, y dicho dinero se acredita a través de la declaración jurada.
- La persona es jurídica y de esta manera debe ser de responsabilidad limitada, lo que simboliza que los accionistas o socios que integran, el socio no responderá personalmente de su patrimonio, sino del patrimonio de la empresa.

- En el rotundo registro público de mercado de valores no puede de este modo inscribir sus acciones.

### **Las características de la SAC**

Según Gómez (2019):

- Se establece con dos socios de mínimo, asimismo un término límite de veinte asociados.
- Se conforman los accionistas promotores al instante que la redacción “pública” se inscriba en la “Superintendencia de Registros Públicos” la cual incluye el pacto comunitario y los estatutos de la entidad.
- El patrimonio de esta sociedad tendrá que estar completamente abonado y suscrito al instante de establecerse la entidad.
- El patrimonio de cada compañía está establecido por los capitales que contribuye a través de una proclamación jurada de la lista de bienes precisa, o también se puede contribuir efectivo en práctico, dicho efectivo se justifica a través de una declaración juramentada.
- Es un individuo jurídico de Responsabilidad Restringida, denota que asociados que la constituyen no contestan individualmente con su capital, sino que contestan con el capital de la entidad.
- No alcanza anotar sus operaciones en el Asiento “Público” del Bazar de Servicios.
- Surge como sustitución de la Entidad de Responsabilidad Limitada S.R.L.

### **Ventajas de la SAC**

Según Gómez (2019):

- La compañía puede prolongar marchando aún después del fenecimiento de un individuo de sus asociados.
- Dados acreedores poseen derechos acerca de la eficaz de la fusión de asociación más no referente a los servicios de los socios.
- Las operaciones consiguen enajenarse con sencillez.
- Consiguen difundirse operaciones según indigencias momentáneas de dada compañía y brindar distintos importes de cada una.
- Los préstamos a extenso plazo frecuentan ser suficiente posibles siempre que se entregue los grandiosos activos a modo aval de cancelación.
- Se logran contribuir derechos y/o bienes valorables económicos.

### **Desventajas de la SAC**

Según Gómez (2019):

- Los socios no poseen obligación particular por las déficit o deterioro a intermediarios. Aquellos acreedores de la compañía anónima poseen legalidad sobre los servicios de la “Sociedad anónima”, no encima de los servicios de los asociados.
- El efectivo que los socios exponen, también puede perder al asignar en una compañía “anónima” se restringe a la cuantía asignada.
- Un mal entendimiento entre los accionistas puede traer inconvenientes de autoridad y de mando que podrían aflojar a la sociedad.

### **Características**

Las características de una sociedad anónima abierta son:

- S.A.A. es una sociedad que emite especialmente bonos o acciones convertibles, cuenta con más de setecientos cincuenta accionistas y más del treinta y cinco por ciento de su capital corresponde a ciento setenta y cinco o más socios.
- La razón social va seguida de "S.A.A." o "Sociedad Anónima Abierta".
- Su jerarquía empresarial está compuesta por junta de accionistas, junta directiva y gerencia.
- Según las condiciones que determine la junta general de accionistas, los plazos de estas sociedades pueden ser determinados o fijados.

### **2.2.3. Teoría de las MYPE**

El origen de una cultura que es emprendedora caracterizada por "la capacidad de descubrir y aprovechar las oportunidades" nos permite dar paso a las decisiones comerciales adecuadas para obtener bienes o brindar servicios que generen ingresos y paguen los gastos tanto para gastos personales y familiares. Pero lo más importante, con el fin de fortalecer el entorno empresarial de un país, a partir de ahí, varios autores partieron del significado de MYPE. Cuipal (2007)

MYPE es una pequeña parte de la producción, comercialización o prestación de servicios. En Perú, representa más del 99,3% del tejido empresarial nacional, creando el 62% de las oportunidades de empleo.

Más precisamente, de acuerdo con la "Ley de Promoción y Formalización de la Micro y Pequeña Empresa" (Ley N ° 28015), la MYPE es una rotunda unidad económica integrada por personas naturales o jurídicas de cualquier forma de organización o de gestión empresarial, con el objetivo de desarrollar la extracción de bienes, actividades de transformación, producción, prestación o comercialización de servicios. MYPE es un importante centro de preocupación económica. Intenta



satisfacer muchas necesidades insatisfechas en los sectores más necesitados de la población (principalmente el sector financiero) porque crea empleos e ingresos para la población y estimula la economía. Congreso de la Republica (2003)

### **2.2.3.1. Importancia de las MYPE**

Desde una perspectiva diferente, la importancia de MYPE es obvia. Primero, es una de las primordiales fuentes de empleo. Por tanto, como herramienta para promover el empleo, es muy interesante porque solo requiere una inversión inicial y permite el ingreso a la clase de bajos ingresos. En segundo lugar, al resolver ciertos cuellos de botella en la producción, puede convertirse en el principal apoyo de las grandes empresas. Esto brinda oportunidades a los desempleados que carecen de recursos económicos para crear sus propias oportunidades de empleo y también contribuye a la producción de grandes empresas. Tello (2014)

Las MYPE de Perú son una parte muy importante de nuestro motor económico. A horizonte nacional, brindan oportunidades de empleo al 80% del pueblo económicamente activa y generan casi el 40% del (PIB) producto interno bruto. No cabe duda de que abarcan diversos aspectos importantes de nuestra economía, el más importante de los cuales cabe mencionar es su contribución a la creación de oportunidades de empleo, aunque es cierto que muchas veces no se pueden producir en las condiciones de realización personal adecuada. Sí, pero hace una contribución cada vez más, se ha aliviado la alta tasa de desempleo que de este modo sufre nuestro país. Sánchez (2008)

### **2.2.3.2. MYPE**

Hoy en día, la labor que conducen a determinar las “Micro y Pequeñas Sociedades” “MYPE” es de incontestable importancia, no solo poseer en calculo su arbitrio a la

procreación de ocupación, sino incluso considerando su intervención en el incremento socioeconómico de los sectores en donde se sitúan.

Según Okpara & Wynn (2007), manifiesta que las diminutas transacciones son estimadas como la fuerza motora del incremento ahorrador, la procreación de ocupación y la disminución de la indigencia en los estados en crecimiento. En vocablos económicos, en el momento que un propietario de la Mype incrementa, produce más ocupación, porque solicita considerable mano de creación. Asimismo, sus enajenaciones se aumentan, y consigue con esto grandes rentabilidades, lo cual colabora, en mayor medida, al establecimiento del artículo bruto intrínseco.

Según Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo (2005), en el actual Perú, los censos de la Directiva Nacional del “Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo (MTPE)”, relatadas a las Mype, exhiben que la intervención de las referidas “MYPE” en el (Producto BI) ha sustancia del 42 por ciento y han simbolizado el 98 por ciento del total de sociedades en el País (Perú) (MTPE, 2007) y además el 80.96 por ciento de la localidad económicamente eficaz.

#### **2.2.3.3. Cuadro comparativo entre “Mype”**

MYPE	NÚMERO DE TRABAJADORES	NIVELES DE ENAJENACIÓN ANUALES
Microempresa	De 1 a 10	El importe máximo de 150 UIT
Pequeña sociedad	De 1 a 100	El importe máximo de 1700 UIT

#### **2.2.3.4. Objetivo de la ley MYPE**

El objetivo de la ley es promover el desarrollo, competitividad y formalización de las micro y pequeñas empresas en el proceso de promoción del empleo, formalización económica y empleo gradual, a fin de ampliar los mercados internos y externos de las micro y pequeñas empresas con dignidad y condiciones adecuadas. Para ello, la ley les

otorga una serie de incentivos laborales y fiscales para apoyar su crecimiento y generar oportunidades laborales. Huancas (2014)

#### **2.2.3.5. Características de las MYPE**

Según Congreso de la República (2013), el Decreto N ° 30056, las micro y pequeñas empresas corresponden ubicarse en una de las consecutivas categorías de negocios en función de su nivel de ventas anual:

Microempresas: las ventas anuales no superan las 150 UIT.

Pequeña empresa: las ventas anuales son superiores a 150 unidades impositivas tributarias, hasta 850 UIT.

#### **Principales características y problemas de las MYPE.**

Sobre su operación, apoyo institucional y constitución.

Se establecen con insuficiente inversión

Según investigaciones de campo, es cierto que una de las características de las pequeñas y medianas empresas es su baja inversión, lo que en comparación con empresas de otros tamaños ha generado problemas de competitividad. La información básica de estos estudios los resultados de la investigación muestran evidencia de que, en comparación con empresas de otros tamaños, la inversión ha disminuido (generalmente por los ahorros del propietario o la familia). Lo anterior se corrobora con los resultados de otros estudios realizados en MYPE, uno de los cuales fue realizado por INEGI / a, que permitió a la institución cuantificar las ventas netas, el activo fijo y el número de trabajadores mencionados anteriormente. Como se observa en el documento, nos llevó a la conclusión de que, en comparación con las grandes y medianas empresas, su número ha disminuido. Ambos resultados apoyan el hecho de que, debido a su pequeño capital, son propensos a extenderse (la mayoría), tienen un

tiempo de operación corto y son relativamente fáciles de morir. Este significado manifiesta por qué es heterogéneo su universo, así tal la flexibilidad que deben tener para ingresar a todos los mercados y la variedad de bienes y servicios que brindan a los consumidores con poco valor agregado. MYPE utiliza procesos simples de producción, comercialización y distribución.

#### **2.2.3.6. Tipos**

##### **Microempresas**

Uno de los primordiales criterios que se usan para distinguir los tipos de empresas son las ventas medias anuales. Para este concepto, las microempresas no deben exceder las 150 UIT. Asimismo, se caracterizan por tener de 1 a 10 trabajadores en nómina. Muchas empresas familiares han adoptado este modelo de negocio porque, en principio, no requiere una gran cantidad de inversión de capital. Por tanto, constituyen muchas oportunidades de crecimiento y cobran de este modo cada vez más importancia en la economía. Rivera (2011)

##### **Pequeñas empresas**

Una pequeña empresa en Perú tiene ventas anuales de 150 a 1,700 UIT. El número de trabajadores puede variar de 1 a 100. Algunas de las empresas que generalmente se incluyen en esta categoría son peluquerías, restaurantes medianos, ferreterías y veterinarios. En la actualidad, existen más de 50.000 pequeñas empresas en el Perú, lo que sin duda es una sustancial fuente de creación de empleo en nuestro país. Rivera (2011)

#### **2.2.4. Teoría del sector de la Agroindustria**

Según el autor Pineda (2020) nos menciona lo siguiente:

La actividad económica se refiere a una serie de industrias encargadas de la producción, transformación y comercialización de diferentes productos: agricultura, ganadería, silvicultura, pesca, forestales y recursos naturales biológicos.

La agroindustria en el Perú se está profesionalizando cada vez más. En los últimos cinco años, el salario de la industria ha aumentado entre un 5% y un 10%, convirtiéndolo en el gerente agrícola que más se ha beneficiado.

#### **2.2.4.1. Objetivos de la Agroindustria**

Producción, industrialización y comercialización de diversos alimentos agrícolas. De esta manera, modificar las propiedades biológicas, físicas y químicas de la materia prima original. Pineda (2020)

#### **2.2.4.2. Importancia de la Agroindustria**

Esto se justifica, porque es el eje de producción o crecimiento económico de cada país; transformando recursos o productos agrícolas naturales en productos industrializados con excelente manufactura y valor agregado. Del mismo modo, de la producción manual a la producción industrial, y para proporcionar a la sociedad alimentos agrícolas. Desempeña un papel fundamental en la creación de empleo, la diversificación de la agricultura y la provisión de productos manufacturados al mercado. Además de la moneda de exportación, también estimuló la producción de productos intermedios, contribuyendo al PIB, el crecimiento económico, la seguridad alimentaria y el desarrollo rural. Pineda (2020)

#### **2.2.4.3. Características de la Agroindustria**

Puede transformar productos naturales en productos industrializados y reducir las pérdidas postcosecha o conservar de esta manera los productos. Además, la recolección selectiva e intensiva ha incrementado el valor agregado y el eje del

desarrollo rural. También tiene tecnología adecuada y un impacto ambiental. Pineda (2020)

#### **2.2.4.4. Tipos de Agroindustria**

Según Pineda (2020) se divide en 2 principales categorías:

##### **Alimentaria:**

Utilizar técnicas de protección similares y convertir los productos agrícolas, ganaderos, forestales, pesqueros en alimentos y selvicultura.

##### **No alimentaria:**

Transformaron los productos anteriores de recursos naturales en materias primas y refinaron varios productos industriales.

#### **2.2.5. Caso en estudio**

##### **2.2.5.1. Descripción de la empresa**

Razón Social: SUNSHINE EXPORT S.A.C.

Ruc: 20329725431

Gerente: BALAREZO VALDEZ JOAQUIN

Tipo Empresa: Sociedad Anónima Cerrada

Condición: Activo

Fecha Inicio Actividades: 18/07/1996

Actividad Comercial: Elab. Frutas, Leg. Y Hortalizas.

Cultivo de Frutas.

Dirección Legal: Car. Tambo grande-las Lomas Km. 1077 (Car. Tambo grande-las Lomas Km 1077+179m)

Distrito / Ciudad: Tambo Grande

Provincia: Piura

Departamento: Piura, Perú

#### **2.2.5.2. Reseña histórica**

En el año 1951 fue el inicio de la vinculación entre la agricultura y Fernando Wong, cuando comenzó a sembrar los principales plántones de mandarinas en la cuenca de Huaraz a 100 Km. Del Norte de Lima. Más después en 1985 inicia sus acciones de exportación al constituir SUNSHINE EIRL que luego se llamó “SUNSHINE EXPORT SAC”. Empresa que se ha transformado en una de las considerables exportadoras del país.

A través de los tiempos “SUNSHINE EXPORT SAC” ha exportado cítricos, melones, granadas, cebollas, higos, pepinos y desde 1991 inicia a exportar mangos, siendo este último nuestro primordial producto de exportación, actividad que le permite dar empleo.

La materia prima, deriva de sus pertenecientes campos, de medianos fabricantes organizados en sucesiones productivas. Exportar frutos perecibles fue para ellos una práctica dramática y moralizante, ya que no entendían de empaque, de mando de maduración, de trazabilidad, de logística portuaria y otros tantos asuntos que hoy en día se manejan. Fue integro un reto a dominar, pero pasaron la verificación con éxito. “SUNSHINE EXPORT SAC” siempre ha estimado estar a la vanguardia en el trámite de la calidad a la data ya cuentan con la acreditación HACCP, implementación de “Buenas Prácticas Agrícolas (BPA)” y “Buenas Prácticas de Manufactura (BPM)”, a la vez relatan con certificación EUREGAP de nuestros campos condición indispensable para incorporar al bazar europeo.

Con una inversión de “US\$ 2 millones” originarios del “fondo Trasandino Perú (FTP)”, la sociedad “SUNSHINE EXPORT SAC” concluyo el engrandecimiento de

su planta de mangos frescos (incremento su patrimonio en 20%), la edificación de una planta de gélidos y la capacitación de deshidratado.

Pero la significación real de esta inversión reside en ser la primera Compañía Exportadora de mangos del Perú, e incorporar con vigor a otros cultivos, tras el apogeo de la concurrente campaña de mangos se discurre ingresar a la producción de fríjol de palo, piñas y banana orgánica.

#### **2.2.5.3. Misión**

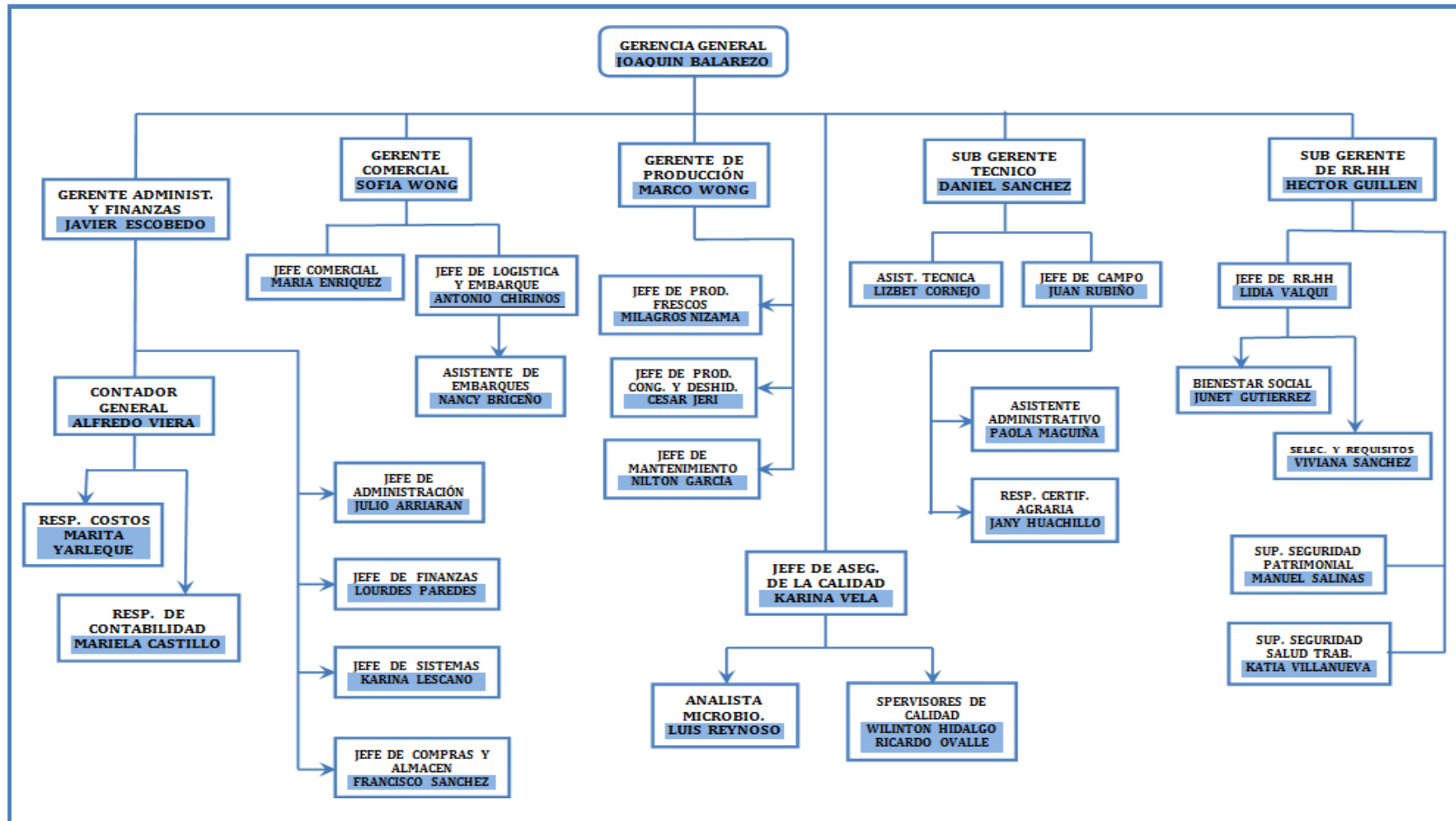
Brindar a la humanidad productos agro-industriales que ejecuten rigurosamente con los estándares de principal calidad generando valor para nuestros socios, usuarios, trabajadores y proveedores; operar considerando el medio ambiente, y de esa manera contribuir al crecimiento de nuestra comunidad.

#### **2.2.5.4. Visión**

Ser una sociedad peruana reconocida internacional y nacional como prototipo empresarial integrado, innovador y eficaz por llevar al universo productos sanos, con las limitaciones de transporte, empaque, tratamiento, embalaje y embarque óptimos que garanticen un ambiente adecuado para que la producción llegue en óptimas condiciones.



### 2.2.5.5. Organigrama de la empresa



## **2.3. Marco Conceptual**

### **2.3.1. Definición de control interno**

El Control Interno es dado proceso que de esta manera debe ser realizado por gerencia, directorio y el personal, es indicar, por toda la sociedad. Está esencialmente diseñado principalmente para suministrar una establecida seguridad razonable acerca de determinados objetivos operativos de reporte y así mismo de cumplimiento de la empresa. Acosta (2020)

### **2.3.2. Definición de Empresa**

Una empresa es una determinada organización de recursos y personas que buscan obtener beneficios económicos mediante el desarrollo de actividades específicas. Esta unidad de producción puede tener una sola persona, y debe buscar ganancias y lograr una serie de metas marcadas en su formación. Galán (2015)

### **2.3.3. Definición de Mype**

Según la “Ley de Desarrollo Constitucional de la Pequeña y Microempresa”, MYPE es una unidad económica compuesta por personas naturales o jurídicas, puesto que bajo a cualquier forma de gestión empresarial u organización estipulada en el código vigente, orientada al desarrollo de actividades extractivas, transformación, producción y comercialización o prestación de servicios. Rivera (2011)

### **2.3.4. Definición de Agroindustria**

La agroindustria se relaciona a una sub-actividad manufacturera que fabrica materias primas y productos intermedios en el sector agrícola, también es una actividad económica que añade valor a los productos derivados de agricultura a través del procesamiento de transformación, comercialización, envasado y preservación. Tafur (2014)

### **III. Hipótesis**

Por ser una labor de investigación de índole descriptivo en el actual proyecto no se propone una hipótesis, fundamentándose en:

Según Amador (2009), en su publicación “Las hipótesis en la investigación” donde diagnostica que “No todas las investigaciones. Están reglamentadas a llevar una hipótesis, es decir que según sea su prototipo de estudio”. Sólo los proyectos que pretenden interrogantes de investigación y que busquen considerar la relación entre variables o aclarar causas tienen el compromiso de formular hipótesis. Sin embargo, la investigación de este proyecto es de tipo descriptivo por lo consiguiente no solicita de hipótesis.

Menciona Freire (2018), Lo siguiente “Que no todas las investigaciones llevan hipótesis, según sea el tipo de estudio (investigaciones de tipo descriptivo) no las solicita, es suficiente proponer algunas preguntas de investigación”.

Según Sampieri (2012), en este tipo de investigaciones no es necesario el establecimiento de hipótesis, pues solo se mencionarán las características de la problemática, lo cual es suficiente para utilizar el cuestionario como tema de investigación.

## **IV. Metodología**

### **4.1. Diseño de la investigación**

La investigación utilizó el enfoque cualitativo, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso.

Los métodos de investigación o cualitativos son aquellos que utilizan "la recopilación de datos sin medición numérica para descubrir o mejorar los problemas de investigación en el proceso de interpretación". En la investigación cualitativa, las preguntas de investigación y las hipótesis no necesariamente preceden a la investigación porque se pueden utilizar en Desarrollar antes, durante, o después del proceso de recopilación y análisis de datos. Parra (2013)

El diseño fue no experimental, porque se realizó sin manipular deliberadamente la variable, por ende, se observó el fenómeno tal como se mostró dentro de su contexto.

La investigación no experimental es una investigación realizada sin manipular deliberadamente las variables. En otras palabras, no cambiaremos deliberadamente las variables independientes en la investigación. Lo que hacemos en la investigación no experimental es observar fenómenos que ocurren en el medio natural y luego analizarlos. Hernandez (2012)

### **4.2. Universo y muestra**

- ✓ La población de la investigación se aplicó a las empresas del Perú.
- ✓ La muestra de la investigación se aplicó al caso en estudio de la empresa Sunshine Export S.A.C., Tambo Grande – Piura, 2020.

### 4.3. Matriz de operacionalización de las variables

#### CARACTERIZACION DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS EMPRESAS DEL PERÚ.

#### CASO: SUNSHINE EXPORT S.A.C., TAMBO GRANDE – PIURA, 2020

Definición Contextual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítems
<b>Control Interno</b> “Es un proceso integral de gestión efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos en las operaciones de la gestión y dar seguridad razonable que se alcanzarán los objetivos de la	<b>Caracterización del control interno:</b> La caracterización del control interno tiene como objetivo y propósito que se cumpla lo de la empresa.  <b>Factores de control interno:</b> Se argumenta en una estructura basada en cinco	<b>Control administrativo</b>	*Comprende en la organización y métodos y procedimiento que se llevara en desarrollo.	1. ¿La Matriz de Gestión está actualizada a través de los planes de recuperación, contingencia, y riesgo de desastres de los principales procedimientos y proyecto respecto al área administrativa?  2. ¿Se evalúan los factores del control interno adecuadamente cada cierto tiempo en el área administrativa?  3. ¿Los controles efectuados ayudan a la administración de peligros de los primordiales proyectos y procedimientos?  4. ¿El manual de procesos pertenece a las atribuciones del área administrativa y está actualizado?
		<b>Control contable</b>	*La obtención de registros para la protección de los activos y la confiabilidad financiera.	5. ¿El área contable posee procedimientos, normas, políticas administrativas bien definidas para cada actividad realizada?  6. ¿La alta dirección ha determinado controles en el área contable para la detección de riesgos?  7. ¿Existen planes de contingencia en el área contable?  8. ¿El área contable cuenta con un preciso método computarizado para el registro de sus procedimientos?

<p>misma, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar riesgos”.</p>	<p>componentes funcionales: Ambiente de control, Evaluación de riesgos, Actividades de control gerencial, Información y comunicación, Supervisión.</p>	<p><b>Control de almacén</b></p>	<p>* Es el desarrollo por lo cual aplica en el proceso de las entradas y salidas de los productos.</p>	<p>9. ¿Se opera alguna herramienta de control para su entrada y salida de mercaderías establecidas del área de Almacén?</p> <p>10. ¿Cuenta el área de Almacén con un método de información digitalizado, actualizado, automatizado?</p> <p>11. ¿Existen establecidos Manuales Administrativos que accedan a determinar el Control Interno de la entidad?</p> <p>12. ¿El jefe de almacén concreta y desarrolla actividades de control interno de almacenaje, recepción, y entrega de mercadería, los cuales favorezcan a la consecución de los objetivos?</p>
		<p><b>Control financiero</b></p>	<p>*Comprende el plan de la organización y las políticas y procedimientos que conciernen a la custodia de los recursos, así como la verificación de la exactitud y confiabilidad de los registros e informes financieros.</p>	<p>13. ¿Describe las operaciones de compra y venta con suficiente especificación para clasificar, alcanzar e incluirlas en las declaraciones impositivas y en documentos financieros?</p> <p>14. ¿Existe un establecido manual de procesos actualizados para su gestión de cancelación hacia los proveedores?</p> <p>15. ¿Existe un determinado manual de procedimientos para la gestión de recaudaciones (cobranzas)?</p> <p>16. ¿Existe algún sistema de métodos para determinar la gestión de la caja chica?</p>

		<b>Recursos Humanos</b>	*Es el responsable de la selección y contratación del personal idóneo para cada puesto laboral vacante, y también del mantenimiento de un plantel laboral con posibilidades y comodidades, en buenos ambientes, con respeto y tolerancia.	<p>17. ¿Tiene políticas y procedimientos escritos para promover, seleccionar, reclutar, capacitar y compensar a los empleados?</p> <p>18. ¿Se controlan adecuadamente las demoras, advertencias, sanciones y faltas?</p> <p>19. ¿Existen ciertos mecanismos de supervisión y seguimiento para verificar que los empleados se ajusten a las actividades establecidas en sus puestos?</p> <p>20. ¿Ha evaluado los procedimientos de control interno que permiten a los empleados realizar sus funciones de manera efectiva?</p>
--	--	-------------------------	---	---

Fuente: Elaboración propia

#### **4.4. Técnica e instrumentos de medición o recolección de datos**

##### **4.4.1. Técnica**

Para el conseguimiento de la información de campo se utilizó la revisión bibliográfica y el proceso de la encuesta.

##### **4.4.2. Instrumento**

Se manejó un cuestionario de preguntas relacionado con la variable Control Interno y se utilizó fichas bibliográficas.

#### **4.5. Plan de análisis**

Para alcanzar el objetivo específico 1: Se efectuó un documental y una revisión bibliográfica de la literatura (antecedentes).

Para alcanzar el objetivo específico 2: Se manipuló un cuestionario, el propio que fue aplicado a la empresa del caso.

Para alcanzar el objetivo específico 3: Se efectuó un análisis comparativo de los establecidos resultados del objetivo específico 1 y 2.



#### 4.6. Matriz de consistencia

<b>CARACTERIZACION DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LA EMPRESA SUNSHINE EXPORT S.A.C., TAMBO GRANDE - PIURA, 2020.</b>				
<b>Problema</b>	<b>Objetivos</b>	<b>Hipótesis</b>	<b>Variable</b>	<b>Metodología</b>
¿Cuáles son los factores relevantes del control interno de las empresas del Perú - Caso: Sunshine Export S.A.C., Tambo Grande - Piura, 2020?	<p><b>Objetivo General</b></p> <p>Determinar, describir y explicar los factores relevantes del control interno en las empresas del Perú - Caso: Sunshine Export S.A.C., Tambo Grande - Piura, 2020.</p> <p><b>Objetivos Específicos</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>Determinar, describir y explicar los factores relevantes del control interno en las empresas del Perú.</li> <li>Determinar, describir y explicar los factores relevantes del control interno en Sunshine Export S.A.C., Tambo Grande – Piura, 2020.</li> <li>Realizar el análisis comparativo de los factores relevantes del control interno en las empresas del Perú - Caso: Sunshine Export S.A.C., Tambo Grande - Piura, 2020.</li> </ol>	<p>Por ser una labor de investigación de índole descriptivo en el presente proyecto no se plantea una hipótesis, fundamentándose en: Amador (2009), en su publicación “Las hipótesis en la investigación” donde determina que “No todas las investigaciones están obligadas a llevar una hipótesis, es decir que según sea su tipo de estudio”.</p>	<p style="text-align: center;"><b>Variable Independiente</b></p> <p style="text-align: center;">Control</p> <p style="text-align: center;">Interno</p>	<p><b>Tipo de la Investigación:</b> Cualitativo</p> <p><b>Nivel de la Investigación:</b> Descriptivo</p> <p><b>Población y Muestra:</b></p> <p>La población por ser una investigación documental, bibliográfico no utiliza población.</p> <p>La muestra por ser una investigación documental, bibliográfico no utiliza muestra, solo el caso en estudio de la empresa Sunshine Export S.A.C., Tambo Grande – Piura, 2020.</p>

Fuente: Elaboración propia

#### **4.7. Principios éticos**

Según Uladech Católica (2021):

**1. Protección a las personas:** El individuo en toda investigación es el final y no aquel medio, de esta manera requiere cierto grado de protección, el cual se establecerá de acuerdo a dado riesgo en que incurran y la posibilidad de que adquieran un beneficio. En dadas investigaciones en las que se trabaja con debidas personas, se debe respetar de tal manera la dignidad humana, la diversidad, la privacidad, la identidad y la confidencialidad.

**2. Cuidado del medio ambiente y la biodiversidad:** Las correspondientes investigaciones que abarcan el medio ambiente, animales y plantas, por lo tanto, deben tomar medidas para así evitar daños. Las dadas investigaciones corresponden a respetar la dignidad de los animales y asimismo el cuidado del medio ambiente comprendido las plantas, por encima de los fines científicos.

**3. Libre participación y derecho a estar informado:** Las personas que de esta manera desarrollan actividades de dada investigación tienen el debido derecho a permanecer bien informados sobre las finalidades y propósitos de la investigación que participan o en la que se desarrollan, así como poseen la libertad de participar en ella, por debida voluntad propia.

**4. Beneficencia no maleficencia:** Se debe asegurar el requerido bienestar de aquellas personas que cooperan en las investigaciones. Además, en ese sentido, la conducta de aquel investigador debe responder de este modo a las siguientes reglas generales: no ocasionar daño, reducir los posibles efectos desfavorables y también maximizar aquellos beneficios.

**5. Justicia:** El investigador de esta forma debe ejercer un juicio ponderable, razonable y además tomar las precauciones esenciales para asegurar así que sus oblicuidades, y aquellas limitaciones de sus conocimientos y capacidades, por tanto, que no den lugar o toleren las prácticas injustas. Se examina que la justicia y la equidad conceden a todas las personas que colaboran en la investigación derecho a consentir a sus resultados.

**6. Integridad científica:** La rectitud o integridad por ende deben regir no sólo la actividad científica de un dado investigador, sino que además debe ampliarse a sus actividades de ejercicio profesional y enseñanza. La integridad del dado investigador de tal manera que resulta especialmente relevante cuando, en función de las reglas deontológicas de su respectiva profesión, se evalúan y por ende declaran beneficios potenciales, daños y riesgos que alcancen a afectar a quienes colaboran en una investigación.

## V. Resultados

### 5.1. Resultados

#### 5.1.1. Respecto al objetivo específico 1

1. Determinar, describir y explicar los factores relevantes del control interno en las empresas del Perú.

#### *Cuadro 1*

#### *Resultados de los Antecedentes*

<b>AUTORES</b>	<b>RESULTADOS</b>
Chávez (2016)	En su tesis titulada “Aplicación de la Propuesta de un Sistema de Control Interno en la Empresa Comercial Agro Especias y Frutos del País S.A.C. para mejorar su Proceso de Compras y el Impacto en su Rentabilidad. Chiclayo – 2016”. Llegando a las siguientes conclusiones: La falta de un sistema de contabilidad para el registro de empresas no puede garantizar que los operadores obtengan información financiera y contable correcta de la empresa. Al adquirir un sistema contable, se mejora el registro de empresas, lo cual es consistente con la obtención de información financiera y contable correcta.
Barrera (2017)	En su tesis titulada “Control interno de las existencias y su influencia en la mejora en los resultados económicos de una empresa Agrícola – agroindustrias Viviana S.A.C. – en el distrito de majes – Lambayeque, 2016”. Llegando a las siguientes conclusiones: Ignoraron varios factores de control interno muy importantes, que conducen a errores no intencionales en las actividades de la empresa. Teniendo en cuenta los factores clave del control interno, se saca la conclusión de identificar y evaluar estos factores; estableciendo de esta manera las actividades de control para minimizar la posibilidad de eventos negativos y obtener buenos resultados económicos.
Campos (2020)	En su trabajo de investigación titulada “Control Interno De Inventarios y Su Incidencia En Los Estados Financieros De La Empresa Industrial Agroexportaciones S.A.C. En El Distrito De Los Olivos, Lima 2019”. La conclusión es que la empresa de investigación utiliza un sistema apropiado para el control de inventario limitado, lo que ayuda a comprender de manera precisa y oportuna sus estados financieros.
Delgado (2019)	En su tesis titulada Evaluación del control interno en el área de almacén y su incidencia en la rentabilidad de la empresa “Distribuidora de Insumos Agrícolas S.R.L”- Chimbote 2018. Como conclusiones se constató que no contaba con metas, procedimientos y políticas establecidos, por lo que los trabajadores no habían cumplido con las

	tareas marcadas por la empresa salvo el manual de la organización y funciones que no cuenta.
Arely (2019)	En su tesis titulada “Propuesta De Mejora De Los Factores Relevantes Del Control Interno En El Área De Producción En La Cooperativa Agraria De Productores De Banano Orgánico Piura La Vieja – Batanes, Morropón – Piura, 2018”. Teniendo como conclusión más importante: La empresa investigada cuenta con un determinado plan estratégico de organización, en el cual el área de producción es una de las áreas más importantes de la cooperación. Con base en una buena gestión de la producción, la cooperativa es controlada o supervisada a través del jefe de equipo, consultor de producción, gerente y junta directiva, vigilancia y regularidad a través de los socios, a través de una reunión de socios.
Nima (2017)	En su tesis titulada “Los Mecanismos de Control Interno de las Empresas Agroexportadoras de Frutales en Tambo grande – Piura y su Impacto en los Resultados de Gestión 2016”. La conclusión es que la mayoría de las empresas agroexportadoras utilizan mecanismos de control interno, pero algunas de ellas señalan que carecen de la implementación de mecanismos que promuevan la calidad, seguridad y la mejora continua, lo que les ayudará a minimizar los posibles riesgos, alcanzando las metas y objetivos establecidos.
Pozo (2020)	En su tesis titulada “Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de la empresa Agrícola J&C SAC Piura – Castilla 2020”. Se llega a la conclusión que la empresa requiere implicar a todo su personal con el fin de asegurar que sus funcionalidades se desarrollen apropiadamente, asegurarse que los establecidos clientes de esta manera reciban la mejor atención y por ende sus productos se entreguen en las fechas determinadas. Igualmente, esto será de gran beneficio para la asociación ya que alcanzará a tener un excelente control interno con respecto a sus concretas funciones.

Fuente: Elaboración propia en base a los antecedentes nacionales, regionales y locales.

2. Determinar, describir y explicar los factores relevantes del control interno en Sunshine Export S.A.C., Tambo Grande – Piura, 2020.

**Cuadro 2**  
**Resultado del Cuestionario**

<b>Preguntas</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>
<b>Control Administrativo</b>		
1. ¿La Matriz de Gestión está actualizada a través de los planes de recuperación, contingencia, y riesgo de desastres de los principales procedimientos y proyecto respecto al área administrativa?		X
2. ¿Se evalúan los factores del control interno adecuadamente cada cierto tiempo en el área administrativa?		X
3. ¿Los controles efectuados ayudan a la administración de peligros de los primordiales proyectos y procedimientos?		X
4. ¿El manual de procesos pertenece a las atribuciones del área administrativa y está actualizado?		X
<b>Control Contable</b>		
5. ¿El área contable posee procedimientos, normas, políticas administrativas bien definidas para cada actividad realizada?	X	
6. ¿La alta dirección ha determinado controles en el área contable para la detección de riesgos?		X
7. ¿Existen planes de contingencia en el área contable?	X	
8. ¿El área contable cuenta con un preciso método computarizado para el registro de sus procedimientos?		X
<b>Control De Almacén</b>		
9. ¿Se opera alguna herramienta de control para su entrada y salida de mercaderías establecidas del área de Almacén?	X	
10. ¿Cuenta el área de Almacén con un método de información digitalizado, actualizado, automatizado?		X
11. ¿Existen establecidos Manuales Administrativos que accedan a determinar el Control Interno de la entidad?	X	

12. ¿El jefe de almacén concreta y desarrolla actividades de control interno de almacenaje, recepción, y entrega de mercadería, los cuales favorezcan a la consecución de los objetivos?	X	
<b>Control Financiero</b>		
13. ¿Describe las operaciones de compra y venta con suficiente especificación para clasificar, alcanzar e incluirlas en las declaraciones impositivas y en documentos financieros?	X	
14. ¿Existe un establecido manual de procesos actualizados para su gestión de cancelación hacia los proveedores?		X
15. ¿Existe un determinado manual de procedimientos para la gestión de recaudaciones (cobranzas)?	X	
16. ¿Existe algún sistema de métodos para determinar la gestión de la caja chica?	X	
<b>RECURSOS HUMANOS</b>		
17. ¿Tiene políticas y procedimientos escritos para promover, seleccionar, reclutar, capacitar y compensar a los empleados?	X	
18. ¿Se controlan adecuadamente las demoras, advertencias, sanciones y faltas?		X
19. ¿Existen ciertos mecanismos de supervisión y seguimiento para verificar que los empleados se ajusten a las actividades establecidas en sus puestos?	X	
20. ¿Ha evaluado los procedimientos de control interno que permiten a los empleados realizar sus funciones de manera efectiva?		X

Fuente: Elaboración propia en base a cuestionario aplicado.

3. Realizar el análisis comparativo de los factores relevantes del control interno en las empresas del Perú - Caso: Sunshine Export S.A.C., Tambo Grande - Piura, 2020.

*Cuadro 3*

*Resultados del Análisis Comparativo*

<b>ELEMENTOS DE COMPARACIÓN</b>	<b>RESULTADOS O.E.1</b>	<b>RESULTADOS O.E.2</b>	<b>RESULTADOS</b>
<b>Registro de operación</b>	Chávez (2016) , llegando a las siguientes conclusiones: La falta de un sistema de contabilidad para el registro de empresas no puede garantizar que los operadores obtengan información financiera y contable correcta de la empresa. Al adquirir un sistema contable, se mejora el registro de operaciones, lo cual es consistente con la obtención de información financiera y contable correcta.	Sunshine Export S.A.C., Describe las operaciones de compra y venta con suficiente especificación para clasificar, alcanzar e incluirlas en las declaraciones impositivas y en documentos financieros.	<b>COINCIDE</b>
<b>Factores del Control Interno</b>	Barrera (2017), llegando a las siguientes conclusiones: Ignoraron varios factores de control interno muy importantes, que conducen a errores no intencionales en las actividades de la empresa. Teniendo en cuenta los factores clave del control interno, se saca la conclusión de identificar y evaluar estos factores; estableciendo de esta manera las actividades de	Sunshine Export S.A.C., no se evalúan los factores del control interno adecuadamente cada cierto tiempo en el área administrativa.	<b>COINCIDE</b>



	control para minimizar la posibilidad de eventos negativos y obtener buenos resultados económicos.		
<b>Sistema adecuado para el uso de Control de inventarios.</b>	Campos (2020), la conclusión es que la empresa de investigación utiliza un sistema apropiado para el control de inventario limitado, lo que ayuda a comprender de manera precisa y oportuna sus estados financieros.	Sunshine Export S.A.C., su jefe de almacén concreta y desarrolla actividades de control interno de almacenaje, recepción, y entrega de mercadería, los cuales favorezcan a la consecución de los objetivos.	<b>COINCIDE</b>
<b>Políticas, objetivos y procedimientos establecidos</b>	Delgado (2019), como conclusiones: se constató que no contaba con metas, procedimientos y políticas establecidos, por lo que los trabajadores no habían cumplido con las tareas marcadas por la empresa salvo el manual de la organización y funciones que no cuenta.	Sunshine Export S.A.C., Tiene políticas y procedimientos escritos para promover, seleccionar, reclutar, capacitar y compensar a los empleados.	<b>NO COINCIDE</b>
<b>Supervisión y seguimiento</b>	Arely (2019), teniendo como conclusión más importante: la empresa investigada cuenta con un determinado plan estratégico de organización, en el cual el área de producción es una de las áreas más importantes de la cooperación. Con base en una buena gestión de la producción, la cooperativa es controlada o supervisada a través del jefe de equipo,	Sunshine Export S.A.C., existen ciertos mecanismos de supervisión y seguimiento para verificar que los empleados se ajusten a las	<b>COINCIDE</b>

	consultor de producción, gerente y junta directiva, vigilancia y regularidad a través de los socios, a través de una reunión de socios.	actividades establecidas en sus puestos.	
<b>Implementación de mecanismos que promueven la seguridad, calidad y mejora continua.</b>	Nima (2017), la conclusión es que la mayoría de las empresas agroexportadoras utilizan mecanismos de control interno, pero algunas de ellas señalan que carecen de la implementación de mecanismos que promuevan la calidad, seguridad y la mejora continua, lo que les ayudará a minimizar los posibles riesgos, alcanzando las metas y objetivos establecidos.	Sunshine Export S.A.C., los controles efectuados no ayudan a la administración de peligros de los primordiales proyectos y procedimientos.	<b>COINCIDE</b>
<b>Funciones del personal.</b>	Pozo (2020), se llega a la conclusión que la empresa requiere implicar a todo su personal con el fin de asegurar que sus funcionalidades se desarrollen apropiadamente, asegurarse que los establecidos clientes de esta manera reciban la mejor atención y por ende sus productos se entreguen en las fechas determinadas. Igualmente, esto será de gran beneficio para la asociación ya que alcanzará a tener un excelente control interno con respecto a sus concretas funciones.	Sunshine Export S.A.C., no ha evaluado los procedimientos de control interno que permiten a los empleados realizar sus funciones de manera efectiva.	<b>COINCIDE</b>

Fuente: Elaboración propia, en base a las comparaciones de los resultados de los O. E. 1 y 2.

## **5.2. Análisis De Resultados**

### **5.2.1. Respecto Al Objetivo Específico 1**

1. Determinar, describir y explicar los factores relevantes del control interno en las empresas del Perú.

Chávez (2016), En su tesis titulada “Aplicación de la Propuesta de un Sistema de Control Interno en la Empresa Comercial Agro Especies y Frutos del País S.A.C., esta empresa carece de un sistema contable para los registros de sus operaciones, ya que si existiese ayudaría al gerente a obtener una información oportuna financiera y contable y a la buena marcha de sus operaciones.

Barrera (2017), En su tesis titulada “Control interno de las existencias y su influencia en la mejora en los resultados económicos de una empresa Agrícola – agroindustrias Viviana S.A.C. – en el distrito de majes – Lambayeque, 2016”. Esta empresa descuida sus factores de control interno lo que va a generar riesgos y errores involuntarios en sus actividades, es por ello que se debe tomar en cuenta que deben ser evaluados e identificados para que no haya resultados negativos.

Campos (2020), En su trabajo de investigación titulada “Control Interno De Inventarios y Su Incidencia En Los Estados Financieros De La Empresa Industrial Agroexportaciones S.A.C. En El Distrito De Los Olivos, Lima 2019”. Esta empresa no cuenta con políticas, procedimientos para determinar sus obligaciones y responsabilidades del control de inventarios de manera sistematizada es por ello que debe tener en cuenta un sistema apropiado para que facilite su conocimiento oportuno.

Delgado (2019), En su tesis titulada Evaluación del control interno en el área de almacén y su incidencia en la rentabilidad de la empresa “Distribuidora de Insumos Agrícolas S.R.L”- Chimbote 2018. Esta empresa no cuenta con un registro de inventario por lo que no le permite tener un control de entradas y salidas más exacto en sus mercaderías, además esta no establece políticas, objetivos determinados para los trabajadores en sus tareas asignadas, por ello se debe establecer funciones para que cumplan con lo indicado.

Arely (2019), en su tesis titulada “Propuesta De Mejora De Los Factores Relevantes Del Control Interno En El Área De Producción En La Cooperativa Agraria De Productores De Banano Orgánico Piura La Vieja – Batanes, Morropón – Piura, 2018”. Esta empresa tiene un plan estratégico oportuno en donde hay una buena gestión productiva que es supervisada y controlada a través de sus encargados y es así que esta marcha de forma eficaz y de manera oportuna.

Nima (2017), En su tesis titulada “Los Mecanismos de Control Interno de las Empresas Agroexportadoras de Frutales en Tambo grande – Piura y su Impacto en los Resultados de Gestión 2016”. Estas empresas agroexportadoras la gran parte aplica mecanismos de control interno, por ello hay un porcentaje que existe que les falta implementación para que promuevan de esta manera la seguridad y su mejora continua, ya que de esta forma ayudaríamos a disminuir los riesgos y se lograría los objetivos determinados.

Pozo (2020), En su tesis titulada “Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de la empresa Agrícola J&C SAC Piura – Castilla 2020”. Esta empresa cuenta con un sistema actualizado para sus productos y la supervisión en las labores del día a día, cuenta con un personal idóneo, por ende, tiene algunas deficiencias a

través de sus manuales de funciones, monitoreo y resguardar sus bienes de la entidad, por ello se necesita de esta manera involucrar a su personal y se desarrollen adecuadamente para mejorar su control interno respecto a las funciones establecidas.

### **5.2.2. Respecto al objetivo específico 2**

2. Determinar, describir y explicar los factores relevantes del control interno en Sunshine Export S.A.C., Tambo Grande – Piura, 2020.

1. La Matriz de Gestión está actualizada a través de los planes de recuperación, contingencia, y riesgo de desastres de los principales procedimientos y proyectos respecto al área administrativa no se encuentran actualizados, esto significa que no llevan un buen proceso de seguimientos en las actualizaciones sin llegar a la excelencia de las matrices según el área administrativa.

2. No se evalúan los factores del control interno adecuadamente cada cierto tiempo en el área administrativa, esto significa que no se lleva a cabo un adecuado funcionamiento que es necesario en sus factores del control interno para su evaluación en la unidad administrativa, teniendo en cuenta los riesgos y fraudes provenientes.

3. Los controles efectuados no ayudan la administración de peligros de los primordiales procedimientos y proyectos, esto significa que no son suficientes en la administración y por ende se requiere de una oportuna implementación de los controles, para evitar los desafíos.

4. El manual de procesos no está de forma actualizada y no pertenece a las atribuciones del área administrativa, esto significa que no se cuenta con un preciso manual del área administrativa actualizados de manera adecuada ni hace correspondencia a sus atribuciones.

5. El área contable si posee políticas administrativas, normas y procedimientos bien definidos para cada actividad realizada, esto significa un buen manejo y proceso en el área contable según sus políticas en las distintas actividades.

6. La alta dirección no ha establecido controles en el área contable para la detección de riesgos, esto significa que se determine un gran peligro para la dirección al no existir esta medida de control se determina que la gestión es deficiente en el área.

7. Existen planes de contingencia en el área contable, esto significa que, si cuenta con la documentación necesaria para la deducción de los planes, ocasionando una correcta gestión.

8. El área contable no se cuenta con un preciso método automatizado para el registro de sus procedimientos, esto significa un problema por lo que se adquiere un sistema para tener en cuenta cada movimiento u operaciones que se realicen.

9. Se opera con una herramienta para su entrada y salida de productos de la unidad de Almacén, esto significa que con la respuesta a favor se precisa que si hay un instrumento definido que permita hacer un determinado seguimiento ante las entradas y salidas de los bienes almacenados.

10. No cuenta el área de Almacén con un método de información digitalizado, actualizado, automatizado y digitalizado, esto significa graves deficiencias ya que no grava cada movimiento de sus operaciones y por ende se requiere de un buen funcionamiento del método en el área de almacén.

11. Existen establecidos Manuales Administrativos que acceden a determinar el Control Interno de la entidad, esto significa que los manuales controlan así la establecida administración de los recursos de la organización Sunshine Export S.A.C.

12. El jefe de almacén tiene definida y desarrolla actividades de control interno de recepción, almacenaje y entrega de mercadería, los cuales contribuyan a la consecución de los objetivos, esto significa que se controlan las cantidades de mercadería almacenada, etc. y esto hace un mejor proceso en el área de almacén.

13. Si se describe las operaciones de compra y venta con suficiente especificación para clasificar, alcanzar e incluirlas en las declaraciones impositivas y en documentos financieros, esto significa que se lleva un gran proceso para así distribuir cada movimiento para poder incluirlos en los informes financieros determinados.

14. No existe un establecido manual de procesos actualizados para su gestión de cancelación hacia los proveedores, esto significa que los manuales ante los proveedores no existen por falta de reglas o recursos de la empresa.

15. Existe un determinado manual de procedimientos para la gestión de recaudaciones (cobranzas), esto significa que está llevando un buen proceso de manuales para así tener en cuenta lo que es la operabilidad de cobranzas en cada movimiento.

16. Existe algún sistema de métodos para determinar la gestión de la caja chica, esto significa que se prepara una vez al día, debes ingresar la fecha, el nombre del responsable, el monto inicial y el monto total gastado, y luego ingresar una lista que contenga el número de factura o recibo que respalde cada tipo de gasto y el monto pagado en caja chica para su operatividad, el adecuado uso de Finanzas.

17. Tiene políticas y procedimientos escritos para promover, seleccionar, reclutar, capacitar y compensar a los empleados, esto significa que hace más conmovedor el nivel de sus esfuerzos y más capaces de desarrollar sus actividades.

18. No se controlan adecuadamente las demoras, advertencias, sanciones y faltas, esto significa que se requiere de las plataformas de los sistemas de información actualizado, automatizado y digitalizado, para que puedan tener en cuenta sus determinadas actividades faltantes entre otras.

19. Existen ciertos mecanismos de supervisión y seguimiento para verificar que los empleados se ajusten a las actividades establecidas en sus puestos, esto significa que hace falta un sistema de control para poder verificar los mecanismos de monitoreo y supervisión.

20. No se ha evaluado los procedimientos de control interno que permiten a los empleados realizar sus funciones de manera efectiva, esto significa que por la falta de sistemas no se desarrolle el empeño de cada trabajador por ende si esto no sucediera los trabajadores darían todo de si a través de su evaluación.

### **5.2.3. Respecto al objetivo específico 3**

**3.** Realizar el análisis comparativo de los factores relevantes del control interno en las empresas del Perú - Caso: Sunshine Export S.A.C., Tambo Grande - Piura, 2020.

Chávez (2016), En su tesis titulada “Aplicación de la Propuesta de un Sistema de Control Interno en la Empresa Comercial Agro Especies y Frutos del País S.A.C. para mejorar su Proceso de Compras y el Impacto en su Rentabilidad. Chiclayo – 2016”. Llegando a las siguientes conclusiones: La falta de un sistema de contabilidad para el registro de empresas no puede garantizar que los operadores obtengan información financiera y contable correcta de la empresa. Al adquirir un sistema contable, se mejora el registro de operaciones, lo cual es consistente con la obtención de información financiera y contable correcta. Coincidiendo con Sunshine Export S.A.C., describe las



operaciones de compra y venta con suficiente especificación para clasificar, alcanzar e incluirlas en las declaraciones impositivas y en documentos financieros.

Barrera (2017), En su tesis titulada “Control interno de las existencias y su influencia en la mejora en los resultados económicos de una empresa Agrícola – agroindustrias Viviana S.A.C. – en el distrito de majes – Lambayeque, 2016”. Llegando a las siguientes conclusiones: Ignoraron varios factores de control interno muy importantes, que conducen a errores no intencionales en las actividades de la empresa. Teniendo en cuenta los factores clave del control interno, se saca la conclusión de identificar y evaluar estos factores; estableciendo de esta manera las actividades de control para minimizar la posibilidad de eventos negativos y obtener buenos resultados económicos. Coincidiendo con Sunshine Export S.A.C., no se evalúan los factores del control interno adecuadamente cada cierto tiempo en el área administrativa.

Campos (2020), En su trabajo de investigación titulada “Control Interno De Inventarios y Su Incidencia En Los Estados Financieros De La Empresa Industrial Agroexportaciones S.A.C. En El Distrito De Los Olivos, Lima 2019”. La conclusión es que la empresa de investigación utiliza un sistema apropiado para el control de inventario limitado, lo que ayuda a comprender de manera precisa y oportuna sus estados financieros. Coincidiendo con Sunshine Export S.A.C., su jefe de almacén concreta y desarrolla actividades de control interno de almacenaje, recepción, y entrega de mercadería, los cuales favorezcan a la consecución de los objetivos.

Delgado (2019), En su tesis titulada Evaluación del control interno en el área de almacén y su incidencia en la rentabilidad de la empresa “Distribuidora de Insumos Agrícolas S.R.L”- Chimbote 2018. Como conclusiones: se constató que no contaba

con metas, procedimientos y políticas establecidos, por lo que los trabajadores no habían cumplido con las tareas marcadas por la empresa salvo el manual de la organización y funciones que no cuenta. No coincidiendo con Sunshine Export S.A.C., Tiene políticas y procedimientos escritos para promover, seleccionar, reclutar, capacitar y compensar a los empleados.

Arely (2019), En su tesis titulada “Propuesta De Mejora De Los Factores Relevantes Del Control Interno En El Área De Producción En La Cooperativa Agraria De Productores De Banano Orgánico Piura La Vieja – Batanes, Morropón – Piura, 2018”. Teniendo como conclusión más importante: la empresa investigada cuenta con un determinado plan estratégico de organización, en el cual el área de producción es una de las áreas más importantes de la cooperación. Con base en una buena gestión de la producción, la cooperativa es controlada o supervisada a través del jefe de equipo, consultor de producción, gerente y junta directiva, vigilancia y regularidad a través de los socios, a través de una reunión de socios. Coincidiendo con Sunshine Export S.A.C., existen ciertos mecanismos de supervisión y seguimiento para verificar que los empleados se ajusten a las actividades establecidas en sus puestos.

Nima (2017), En su tesis titulada “Los Mecanismos de Control Interno de las Empresas Agroexportadoras de Frutales en Tambo grande – Piura y su Impacto en los Resultados de Gestión 2016”. La conclusión es que la mayoría de las empresas agroexportadoras utilizan mecanismos de control interno, pero algunas de ellas señalan que carecen de la implementación de mecanismos que promuevan la calidad, seguridad y la mejora continua, lo que les ayudará a minimizar los posibles riesgos, alcanzando las metas y objetivos establecidos. Coincidiendo con Sunshine Export S.A.C., los controles

efectuados no ayudan a la administración de peligros de los primordiales proyectos y procedimientos.

Pozo (2020), En su tesis titulada “Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de la empresa Agrícola J&C SAC Piura – Castilla 2020”. Se llega a la conclusión que la empresa requiere implicar a todo su personal con el fin de asegurar que sus funcionalidades se desarrollen apropiadamente, asegurarse que los establecidos clientes de esta manera reciban la mejor atención y por ende sus productos se entreguen en las fechas determinadas. Igualmente, esto será de gran beneficio para la asociación ya que alcanzará tener un excelente control interno con respecto a sus concretas funciones. Coincidiendo con Sunshine Export S.A.C., no ha evaluado los procedimientos de control interno que permiten a los empleados realizar sus funciones de manera efectiva.

## VI. Conclusiones

### 6.1. Respecto al objetivo específico N° 1

**Determinar, describir y explicar los factores relevantes del control interno en las empresas del Perú.**

Se concluye de acuerdo a los antecedentes pertinentes que el control interno en las empresas del Perú de acuerdo a los autores analizados coinciden ya que existen carencias en base a un sistema contable para sus registros de las operaciones, ya que con esto afecta a la gerencia a tener una información contable y financiera concreta y útil, asimismo mencionan que estas empresas se descuidan de los factores de control interno esenciales para el buen funcionamiento, ya que los lleva a generar errores involuntarios, por ello se debe identificar y de la misma manera evaluar sus factores de la empresa para un funcionamiento oportuno, además estas empresas agroexportadoras aplican una serie de mecanismos de control interno que son adecuados pero muy pocas veces en ciertas empresas no cuentan con los mecanismos apropiados para promover su calidad y seguridad de manera continua, ya que esto ayuda a evitar riesgos posibles, y poder alcanzar los propósitos, ya que otras entre ellas llevan un inventario actualizado respecto a los productos, y de este modo se lleva a cabo una buena supervisión para los cumplimientos del día a día, así también hay deficiencias que con el tiempo deben mejorar es por ello que se debe implementar un método de medidas donde se monitoreo y resguarde los bienes.

## **6.2. Respetto al objetivo específico N° 2**

### **Determinar, describir y explicar los factores relevantes del control interno en Sunshine Export S.A.C., Tambo Grande – Piura, 2020.**

Se concluye con respecto a los resultados obtenidos a través del cuestionario que fue aplicado a la empresa Sunshine Export S.A.C., se puede verificar que la empresa agroexportadora describe las operaciones de compra y venta con suficiente especificación para clasificar, alcanzar e incluirlas en las declaraciones tributarias y en documentos financieros. Así mismo posee en el área contable políticas administrativas, normas y procedimientos bien definidos para cada actividad realizada. De tal manera el jefe de almacén tiene definida sus obligaciones y desarrolla sus actividades de control interno de recepción, almacenaje y entrega de mercadería. Por ende las operaciones de compra y venta están situadas con suficiente especificación para clasificar, alcanzar e incluirlas en las declaraciones tributarias y en documentos financieros. De tal manera que existe un determinado manual de procedimientos para la gestión de cobranzas y un sistema de métodos para determinar la gestión de la caja chica. Cuenta también con políticas y procedimientos escritos para promover, seleccionar, reclutar, capacitar y compensar a los empleados. Además existen ciertos mecanismos de supervisión y seguimiento para verificar que los empleados se ajusten a las actividades establecidas en sus puestos. Pero la empresa no se evalúan los factores del control interno adecuadamente cada cierto tiempo en el área administrativa, esto significa que no se lleva a cabo un adecuado funcionamiento que es necesario en sus factores del control interno para su evaluación en la unidad administrativa, teniendo en cuenta los riesgos y fraudes provenientes y de este modo los controles efectuados no ayudan a la administración de peligros de los principales procedimientos y

proyectos, esto nos da a entender que no son suficientes en la administración y por ende se requiere de una oportuna implementación de los controles, para evitar los desafíos. El área contable no se cuenta con un preciso método automatizado para el registro de sus procedimientos, esto significa un problema por lo que se adquiere un sistema para tener en cuenta cada movimiento u operaciones que se realicen. No cuenta el área de Almacén con un método de información digitalizado, actualizado, automatizado y digitalizado, esto significa graves deficiencias ya que no grava cada movimiento de sus operaciones y por ende se requiere de un buen funcionamiento del método en el área de almacén ni un establecido manual de procesos actualizados para su gestión de cancelación hacia los proveedores, esto significa que los manuales ante los proveedores no existen por falta de reglas o recursos de la empresa. No se controlan adecuadamente las demoras, advertencias, sanciones y faltas, esto significa que se requiere de las plataformas de los sistemas de información actualizado, automatizado y digitalizado, para que puedan tener en cuenta sus determinadas actividades faltantes entre otras. No se ha evaluado los procedimientos de control interno que permiten a los empleados realizar sus funciones de manera efectiva, esto significa que por la falta de sistemas no se desarrolle el empeño de cada trabajador por ende si esto no sucediera los trabajadores darían todo de si a través de su evaluación.

.

### **6.3. Respecto al objetivo específico N° 3**

**Realizar el análisis comparativo de los factores relevantes del control interno en las empresas del Perú - Caso: Sunshine Export S.A.C., Tambo Grande - Piura, 2020.**

Al realizar el análisis comparativo de los resultados de los antecedentes mencionados y de la empresa Sunshine Export S.A.C., se concluye que tienen ciertas coincidencias entre los autores de los antecedentes relacionados al control interno y el caso en estudio, con respecto a su descripción de las operaciones de compra y venta se establecen con una suficiente especificación para clasificar, alcanzar e incluirlas en las declaraciones tributarias y en documentos financieros, además sobre la evaluación de los factores del control interno adecuadamente cada cierto tiempo en el área administrativa, también el jefe de almacén que concreta y desarrolla actividades de control interno de almacenaje, recepción, y entrega de mercadería, los cuales favorezcan a la consecución de los objetivos, y por ende las existencias de ciertos mecanismos de supervisión y seguimiento para verificar que los empleados se ajusten a las actividades establecidas en sus puestos, así mismo se coincide que los controles efectuados ayudan a la administración de peligros de los primordiales proyectos y procedimientos, y la evaluación de los procedimientos de control interno que permiten a los empleados realizar sus funciones de manera efectiva.

## **VII. Recomendaciones**

Recomiendo a la empresa Sunshine Export S.A.C. que aplique los factores de control interno respecto al monitoreo y supervisión proponer un sistema de control para los trabajadores en sus puestos de trabajo, fomentando reuniones de interés laboral para especificar las actividades laborales de cada uno de los trabajadores para evitar desarrollar una actividad al cual no es calificado, respecto a la evaluación de riesgos e implementar controles internos en administración para el buen funcionamiento de sus operaciones, por ejemplo crear un programa de mejoramiento laboral como el desempeño de sus actividades en ciertas áreas de la empresa, así mismo establecer reglas, procedimientos ante las gestiones de cancelación para proveedores, además brindar información y alentar a los trabajadores para realizar sus capacitaciones en la mejora de su productividad, de esta manera así proponer sistemas de registros computarizados y digitalizados de sus operaciones para el buen trabajo de la empresa en labores orientadas a la adecuación de las actividades, que constituyen el modelo operativo de los factores del control interno.



## Referencias

- Acosta, M. (2020). *¿Qué es el control interno y por qué es importante?* Obtenido de Marsh McLennan: <https://www.marsh.com/pe/es/insights/risk-in-context/control-interno-empresarial.html>
- Actualicese. (2015). *Limitaciones del Control Interno*. Obtenido de <https://actualicese.com/limitaciones-del-control-interno/>
- Actualicese. (2019). *Control interno: tipos de control y sus elementos básicos*. Obtenido de Actualicese: <https://actualicese.com/control-interno-tipos-de-control-y-sus-elementos-basicos/>
- Aepsal. (2020). El COVID-19 y el mundo del trabajo. Nueva documentación publicada por la OIT. *PUBLICADO EN NOTICIAS, SEGURIDAD Y SALUD LABORAL EN EL MUNDO, PUBLICACIONES*. Obtenido de <https://www.aepsal.com/el-covid-19-y-el-mundo-del-trabajo-nueva-documentacion-publicada-por-la-oit/>
- Amador, M. G. (2009). LAS HIPOTESIS EN LA INVESTIGACION. *Metodología de la Investigación*. Obtenido de <http://manuelgalan.blogspot.com/2009/08/las-hipotesis-en-la-investigacion.html>
- Arbieto, S. (2020). *El sistema de control interno y su importancia en el contexto del COVID-19*. Obtenido de DESAFÍOS PWC: <https://desafios.pwc.pe/sistema-de-control-interno-importancia-covid-19/>
- Arely, C. P. (2019). *PROPUESTA DE MEJORA DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO EN EL AREA DE PRODUCCIÓN EN LA COOPERATIVA AGRARIA DE PRODUCTORES DE BANANO ORGANICO PIURA LA VIEJA - BATANES, MORROPÓN - PIURA, 2018*. TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, PIURA – PERÚ. Obtenido de [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/13214/GESTION\\_PRODUCION\\_CASTILLO\\_PAZ\\_DAIL\\_ARELY.pdf?sequence=4&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/13214/GESTION_PRODUCION_CASTILLO_PAZ_DAIL_ARELY.pdf?sequence=4&isAllowed=y)
- Arucano, I. (2017). *FUNDAMENTOS DE CONTROL INTERNO*. Monografias.com. Obtenido de <https://www.monografias.com/trabajos109/control-interno-contabilidad/control-interno-contabilidad.shtml>
- Avila, N. Y. (2020). *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de la Empresa Sociedad agricola rapel S.A.C. Castilla - Piura, año 2020*. Tesis, UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES CHIMBOTE , PIURA – PERU. Obtenido de [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/19014/MONITOREO\\_PROCEDIMIENTO\\_Y\\_REGLAMENTOS\\_AVILA\\_NAVARRO\\_Y\\_ANIRA\\_SUJEY.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/19014/MONITOREO_PROCEDIMIENTO_Y_REGLAMENTOS_AVILA_NAVARRO_Y_ANIRA_SUJEY.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Barrera, B. (2017). *Control Interno De Las Existencias Y Su Influencia en la mejora en los resultados económicos de una empresa agricola\_ agroindustrias Viviana S.A.C - En el distrito de majes ,2016*. Tesis, Universidad Nacional De

- San Agustín, Arequipa. Obtenido de [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/14846/ALMACEN\\_COMPONENTES\\_ZAPATA\\_JUAREZ\\_EDIAN\\_BRAYAN.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/14846/ALMACEN_COMPONENTES_ZAPATA_JUAREZ_EDIAN_BRAYAN.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Calle, J. P. (2018). Tipos de control interno de una empresa. (B. CERO, Ed.) Copyright Pragma S.A. Obtenido de <https://www.riesgoscerro.com/blog/tipos-de-control-interno-de-una-empresa>
- Campos, E. H. (2020). *CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA INDUSTRIAL AGROEXPORTACIONES S.A.C. EN EL DISTRITO DE LOS OLIVOS, LIMA 2019*. TRABAJO DE INVESTIGACIÓN, UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMÉRICAS, LIMA, PERÚ. Obtenido de <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/925/TRABAJO%20DE%20INVESTIGACION%20-HORDAZ%20CAMPOS.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Castro, L. A. (2019). “EL CONTROL INTERNO Y LA IMPORTANCIA DE SU APLICACIÓN EN LAS COMPAÑÍAS”. *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana*, 1. Obtenido de <https://www.hacienda.go.cr/Sidovih/uploads/Archivos/Articulo/El%20control%20interno%20y%20la%20importancia%20de%20su%20aplicaci%C3%B3n%20en%20las%20compa%C3%B1as%20ADAs-Revista%20Observatorio%20de%20la%20Econom%C3%ADa%20Latinoamericana,%20agosto%202019.pdf>
- Charry, R. (2013). Componentes del control interno. *El control interno y los principios de evaluación de gestión en las entidades del Estado*. Bogotá, Colombia.: Editorial Asociación colombiana de administradores. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6656251>
- Chávez, A. (2016). “*Aplicación de la Propuesta de un Sistema de Control Interno en la Empresa Comercial Agro Especies y Frutos del País S.A.C. para mejorar su Proceso de Compras y el Impacto en su Rentabilidad. Chiclayo – 2016*”. Tesis, Universidad Católica Santo Toribio De Magrovejo Escuela De Contabilidad, Chiclayo. Obtenido de [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/14846/ALMACEN\\_COMPONENTES\\_ZAPATA\\_JUAREZ\\_EDIAN\\_BRAYAN.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/14846/ALMACEN_COMPONENTES_ZAPATA_JUAREZ_EDIAN_BRAYAN.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Congreso de la Republica. (2003). *Ley N° 28015*. Perú. Obtenido de <https://leyes.congreso.gob.pe/Documentos/Leyes/28015.pdf>
- Congreso de la República. (2013). *LEY N° 30056*. Perú. Obtenido de <https://busquedas.elperuano.pe/normaslegales/ley-que-modifica-diversas-leyes-para-facilitar-la-inversion-ley-n-30056-956689-1/>
- Contraloría General de la República. (2014). ¿Que es el sistema de Control Interno? *CONTROL INTERNO*, 4. Cooperación Alemana al Desarrollo. Obtenido de [https://doc.contraloria.gob.pe/PACK\\_anticorrupcion/documentos/3\\_CONTR OL\\_INTERNO\\_2016.pdf](https://doc.contraloria.gob.pe/PACK_anticorrupcion/documentos/3_CONTR OL_INTERNO_2016.pdf)

- Contraloría General de la República. (2014). Marco Conceptual del Control Interno. Cooperación Alemana al Desarrollo. Obtenido de [https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorrupcion/control\\_interno.html](https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorrupcion/control_interno.html)
- Contraloría General de la República. (2014). *MARCO CONCEPTUAL DEL CONTROL INTERNO*. Cooperación Alemana al Desarrollo. Obtenido de [https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control\\_interno/documentos/Publicaciones/Marco\\_Conceptual\\_Control\\_Interno\\_CGR.pdf](https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf)
- Contraloría General de la República del Perú. (2021). RC N° 093-2021-CG, que modifica la Directiva N° 006-2019-CG/INTEG “Implementación del Sistema de Control Interno en las entidades del Estado”. Perú, Perú. Obtenido de [https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control\\_interno/index.html](https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/index.html)
- Cortés, A. (2019). El control interno como proceso administrativo para las PYMES. *REVISTA FAECO SAPIENS*. Obtenido de <https://core.ac.uk/download/pdf/354265108.pdf>
- Cuipal, L. C. (2007). *MYPEqueña empresa crece (Guía para el desarrollo de la micro y pequeña empresa)*. Lima: Pro inversión Agencia de Promoción de la Inversión - Perú, Perú: esan. Obtenido de [https://www.academia.edu/13050671/GU%C3%8DA\\_PARA\\_EL\\_DESARROLLO\\_DE\\_LA\\_MICRO\\_Y\\_PEQUE%C3%91A\\_EMPRESA](https://www.academia.edu/13050671/GU%C3%8DA_PARA_EL_DESARROLLO_DE_LA_MICRO_Y_PEQUE%C3%91A_EMPRESA)
- Delgado, S. W. (2019). *Evaluación del control interno en el área de almacén y su incidencia en la rentabilidad de la empresa “Distribuidora de Insumos Agrícolas S.R.L”- Chimbote 2018*. Tesis, Universidad César Vallejo, Chimbote. Obtenido de [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/43557/Huaman\\_CAM-Delgado\\_SWB.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/43557/Huaman_CAM-Delgado_SWB.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Diario Chimbote. (2018). Beneficencia Mantiene En Control Interno A Descalificado Por Contraloría. *Diario Chimbote*. Obtenido de <https://diariodechimbote.com/2018/04/11/beneficencia-mantiene-en-control-interno-a-descalificado-por-contraloria/>
- Domínguez, E. (2021). *Sociedad Limitada: Concepto y características principales de su régimen jurídico*. Obtenido de Super Contable: [https://www.supercontable.com/informacion/ley\\_gestion/Sociedad\\_Limitada\\_-\\_Concepto\\_y\\_caracteristicas\\_.html](https://www.supercontable.com/informacion/ley_gestion/Sociedad_Limitada_-_Concepto_y_caracteristicas_.html)
- Enciclopedia Contable. (2021). *Sociedad Anónima Abierta*. Obtenido de Enciclopedia Contable: <https://enciclopediacontable.com/sociedad-anonima-abierta/#:~:text=Las%20caracter%C3%ADsticas%20de%20una%20sociedad,Abierta%22%2C%20o%20%22S.A.A.%22>
- Estupiñán, R. (2006). El control interno. *Administración de riesgos E.R.M. y la auditoría interna, 2da Edición*. ECOE Ediciones. Obtenido de <https://www.ecoediciones.com/wp-content/uploads/2015/07/Administracion-de-riesgos-ERM-y-la-auditor%C3%ADa-interna-2da-Edici%C3%B3n.pdf>

- Formaliza-t Perú. (2017). *¿Qué es una S.A. (Sociedad Anónima)?* Obtenido de Formaliza-t Perú: <https://www.formaliza-tperu.org/que-es-una-s-sociedad-anonima/#:~:text=Es%20una%20persona%20jur%C3%ADdica%20de,P%C3%BAblico%20del%20Mercado%20de%20Valores>.
- Formaliza-t Perú. (2019). *¿Qué es una S.R.L. (Sociedad Responsabilidad Limitada)? – 2021.* Obtenido de Asociación Civil de Formalización Empresarial: [https://www.formaliza-tperu.org/que-es-una-s-r-l-sociedad-responsabilidad-limitada/#:~:text=Se%20constituye%20con%20un%20m%C3%ADnimo,de%2020%20\(veinte\)%20socios.&text=Es%20una%20persona%20jur%C3%ADdica%20de,el%20patrimonio%20de%20la%20empresa](https://www.formaliza-tperu.org/que-es-una-s-r-l-sociedad-responsabilidad-limitada/#:~:text=Se%20constituye%20con%20un%20m%C3%ADnimo,de%2020%20(veinte)%20socios.&text=Es%20una%20persona%20jur%C3%ADdica%20de,el%20patrimonio%20de%20la%20empresa).
- Freire, E. E. (2018). *La hipótesis en la investigación.* Universidad Técnica de Machala. Mendive Revista de Educación. Obtenido de <http://mendive.upr.edu.cu/index.php/MendiveUPR/article/view/1197/1028>
- Frias, I. (2016). El control interno en las empresas. *Perspectivas EY Perú.* Perú. Obtenido de <https://perspectivasperu.ey.com/2016/06/13/control-interno-empresas/>
- Frias, I. (2016). La importancia del Control Interno en la empresa. Arequipa: Perspectivas EY Perú. Obtenido de <https://perspectivasperu.ey.com/2016/02/26/importancia-control-interno-empresa/>
- Gaitán, R. E. (2006). *Control Interno y Fraudes.* 2a.Ed. Obtenido de [https://www.academia.edu/37046081/Control\\_Interno\\_y\\_Fraudes\\_2da\\_edici%C3%B3n](https://www.academia.edu/37046081/Control_Interno_y_Fraudes_2da_edici%C3%B3n)
- Gaitán, R. E. (2015). *Control interno y fraudes: análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales.* BOGOTA: 3a. ed. Ecoe Ediciones. Obtenido de [https://elibro.net/es/ereader/uladech/70433?as\\_all=Control\\_\\_interno\\_\\_y\\_\\_fraudes:\\_\\_an%C3%A1lisis\\_\\_de\\_\\_informe\\_\\_COSO\\_\\_I,\\_\\_II\\_\\_y\\_\\_III\\_\\_con\\_\\_base\\_\\_en\\_\\_los\\_\\_ciclos\\_\\_transaccionales&as\\_all\\_op=unaccent\\_\\_icontains&prev=as](https://elibro.net/es/ereader/uladech/70433?as_all=Control__interno__y__fraudes:__an%C3%A1lisis__de__informe__COSO__I,__II__y__III__con__base__en__los__ciclos__transaccionales&as_all_op=unaccent__icontains&prev=as)
- Galán, J. S. (2015). *Empresa.* Obtenido de Economipedia.com: <https://economipedia.com/definiciones/empresa.html>
- Galán, J. S. (2016). *Sociedad anónima.* Obtenido de Economipedia: <https://economipedia.com/definiciones/sociedad-anonima.html>
- Gómez, R. (2019). Características de una Empresa SAC. *Tipos de Empresas.* Elevación Digital. Obtenido de <https://elevaciondigital.pe/blog/tipos-de-empresas-sac-eirl-peru/?v=3827b7f36786>
- González, J. R. (2002). CONTROL INTERNO PARA LA EFICIENCIA. *Auditoria Interna Integral, Segunda Edición.* México: Thompson Editores. Obtenido de <http://repositorio.uncp.edu.pe/bitstream/handle/UNCP/1600/CONTROL%20INTERNO%20PARA%20LA%20EFICIENCIA.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

- Hernandez, f. y. (2012). Diseños no experimentales. Obtenido de <http://tesisdeinvestig.blogspot.com/2012/12/disenos-no-experimentales-segun.html>
- Huancas, E. W. (2014). *Cuál Es El Objetivo de La Ley Mype*. Obtenido de Scribd: <https://es.scribd.com/document/230814006/Cual-Es-El-Objetivo-de-La-Ley-Mype>
- López, S. J. (2017). *“PLANIFICACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE PARA TRINYFRESH S.A. BASADO EN COSO III”*. Tesis para optar por el título de Contador Público Autorizado, UNIVERSIDAD DE GUAYAQUIL, GUAYAQUIL – ECUADOR. Obtenido de <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/23003/1/Planificaci%C3%B3n%20del%20Control%20Interno%20Contable%20para%20Trinyfresh%20S.A.%20basado%20en%20COSO%20III.pdf>
- Meléndez, J. B. (2016). *Control Interno*. CHIMBOTE - PERU. Obtenido de <https://docplayer.es/54400600-Juan-bladimiro-melendez-torres-control-interno-universidad-catolica-los-angeles-de-chimbote-sistema-de-universidad-abierta-1.html>
- Milla, S. B. (2019). *Control interno de almacén y mermas y desmedros de existencias: Soluciones Agrícolas Campo Verde E.I.R.L.* TESIS, Universidad San Pedro, Chimbote – Perú. Obtenido de [http://repositorio.usanpedro.edu.pe/bitstream/handle/USANPEDRO/10483/Tesis\\_60187.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.usanpedro.edu.pe/bitstream/handle/USANPEDRO/10483/Tesis_60187.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo. (2005). Factores que limitan el crecimiento de las micro y pequeñas empresas en el Perú (MYPES). *Empleo y derechos laborales para todos los peruanos*. Plan sectorial 2006-2011. Obtenido de [https://www.academia.edu/32847592/Factores\\_que\\_limitan\\_el\\_crecimiento\\_de\\_las\\_micro\\_y\\_peque%C3%B1as\\_empresas\\_en\\_el\\_Per%C3%BA\\_MYPES](https://www.academia.edu/32847592/Factores_que_limitan_el_crecimiento_de_las_micro_y_peque%C3%B1as_empresas_en_el_Per%C3%BA_MYPES)
- Morales, M. I. (2019). *Financiamiento, tributación y control interno de la micro y pequeña empresa del sector comercio “Agrícola San Miguel” E.I.R.L. - Ayacucho, 2019*. Tesis, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Ayacucho. Obtenido de [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/16358/FINANCIAMIENTO\\_TRIBUTACION\\_MORALES\\_MIRANDA\\_IRMA%20.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/16358/FINANCIAMIENTO_TRIBUTACION_MORALES_MIRANDA_IRMA%20.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Nima, A. (2017). *“Los Mecanismos de Control Interno de las Empresas Agro Exportadoras de Frutales en Tambogrande - Piura y su Impacto en los Resultados de Gestión 2016”*. Tesis, Universidad Católica Los Ángeles Chimbote. Obtenido de [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/21331/CONTROL\\_INTERNO\\_INVENTARIOS\\_MORAN\\_CALLE\\_KLEIBER\\_JONATHAN.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/21331/CONTROL_INTERNO_INVENTARIOS_MORAN_CALLE_KLEIBER_JONATHAN.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

- Okpara & Wynn. (2007). Factores que limitan el crecimiento de las micro y pequeñas empresas en el Perú (MYPES). 72(2), 24–34. SAM Advanced Management Journal. Obtenido de [https://www.academia.edu/32847592/Factores\\_que\\_limitan\\_el\\_crecimiento\\_de\\_las\\_micro\\_y\\_peque%C3%B1as\\_empresas\\_en\\_el\\_Per%C3%BA\\_MYPES](https://www.academia.edu/32847592/Factores_que_limitan_el_crecimiento_de_las_micro_y_peque%C3%B1as_empresas_en_el_Per%C3%BA_MYPES)
- Parra, J. M. (2013). La investigación o enfoque cualitativo. Obtenido de <http://yamilesmith.blogspot.com/2012/06/la-investigacion-o-enfoque-cualitativo.html>
- Perdomo, A. (2004). Fundamentos de control interno. (S. d. Novena edición. Editorial International Thomson Editores, Ed.) p.p. 4-5, 236. Obtenido de [https://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no76/68d\\_-\\_la\\_importancia\\_del\\_contorl\\_interno\\_en\\_las\\_pequenas\\_y\\_medianas\\_empresas\\_en\\_mexicox.pdf](https://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no76/68d_-_la_importancia_del_contorl_interno_en_las_pequenas_y_medianas_empresas_en_mexicox.pdf)
- Pineda, J. (2020). *Agroindustria*. Obtenido de encolombia: <https://encolombia.com/economia/agroindustria/agronomia/agroindustria/>
- Pozo, B. E. (2020). *Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de la empresa Agrícola J&C SAC Piura – Castilla 2020*. Tesis, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Piura – Castilla. Obtenido de [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/19097/AGRICOLA\\_ARQUEO\\_CONTROL\\_INTERNO\\_PRODUCTOS\\_POZO\\_BOBADILLA\\_EDGAR\\_YONATHAN.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/19097/AGRICOLA_ARQUEO_CONTROL_INTERNO_PRODUCTOS_POZO_BOBADILLA_EDGAR_YONATHAN.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Rentería, J. J. (2014). *¿Qué es una Empresa Individual de Responsabilidad Limitada (EIRL)?* Obtenido de MisAbogados: <https://www.misabogados.com/blog/es/que-es-una-empresa-individual-de-responsabilidad-limitada-eirl>
- Reyes, M. V. (2017). Evaluación del sistema de control interno en empresas privadas. *Revista de Estrategias del Desarrollo Empresarial*. Obtenido de [https://www.ecorfan.org/spain/researchjournals/Estrategias\\_del\\_Desarrollo\\_Empresarial/vol3num8/Revista\\_de\\_Estrategias\\_del\\_Desarrollo\\_Empresarial\\_V3\\_N8\\_3.pdf](https://www.ecorfan.org/spain/researchjournals/Estrategias_del_Desarrollo_Empresarial/vol3num8/Revista_de_Estrategias_del_Desarrollo_Empresarial_V3_N8_3.pdf)
- Rivera, K. O. (2011). *Definición MYPE*. Obtenido de SCRIBD: <https://es.scribd.com/doc/59304158/Definicion-MYPE>
- Rocha, H. (2017). Ventajas de tener un adecuado control interno en mi empresa. México. Obtenido de <https://blog.tgs-rocha.com/blog/ventajas-de-tener-un-adecuado-control-interno-en-mi-empresa>
- Rodríguez, E. (2013). Control Interno Basado en el Sistema COSO. *Auditoría*, 1. Obtenido de <http://www.nunezdubonyasociados.com/sitio/index.php/noticias/350-control-internobasadoen-sistema-coso?format=pdf>
- Rondinel, C. E. (2019). *TRIBUTACIÓN, FINANCIAMIENTO Y CONTROL INTERNO DE LA MICRO Y PEQUEÑA EMPRESA DEL SECTOR SERVICIO*

- “IMPORTACIONES Y EXPORTACIONES WARI” S.A.C. - AYACUCHO, 2019. Tesis, UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES CHIMBOTE, AYACUCHO. Obtenido de [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/15316/TRIBUTACION\\_FINANCIAMIENTO\\_RONDINEL\\_CLETONA\\_EPIFANIA\\_SILVIA.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/15316/TRIBUTACION_FINANCIAMIENTO Rondinel_CLETONA_EPIFANIA_SILVIA.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Ruiz, J. B. (2016). *Propuesta de mejora del sistema de control interno de los procesos de cosecha y producción del banano de exportación, apoyando la gestión y fortalecimiento en la toma de decisiones*. Tesis para optar al grado de Licenciados en Administración de Negocios, Con énfasis en Contaduría Pública y Dirección de Negocios., Universidad De Costa Rica . Obtenido de <http://repositorio.sibdi.ucr.ac.cr:8080/jspui/bitstream/123456789/4089/1/40620.pdf>
- Sampieri, R. H. (2012). *¿EN TODA INVESTIGACION DEBEMOS PLANTEAR HIPOTESIS?* Obtenido de Blog: <http://tesisdeinvestig.blogspot.com/2012/11/en-toda-investigacion-debemos-plantear.html>
- Sánchez, B. B. (2008). *LAS MYPE EN PERÚ. SU IMPORTANCIA Y PROPUESTA TRIBUTARIA*. Perú. Obtenido de [https://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/LAS MYPE EN PERÚ. SU IMPORTANCIA Y PROPUESTA](https://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/LAS_MYPE_EN_PERU_SU_IMPORTANCIA_Y_PROPUESTA)
- Segura, J. L. (2019). *¿Qué es una Sociedad Anónima Cerrada?* *Diario Gestión*, pág. 1. Obtenido de <https://gestion.pe/economia/empresas/sociedad-anonima-cerrada-sac-empresa-caracteristicas-constitucion-beneficios-nnda-nnlt-266153-noticia/?ref=gesr>
- Servin, L. (2015). *¿Por qué es importante el control interno en las empresas?* Paraguay : Latin American Countries Organization. Obtenido de <https://www2.deloitte.com/py/es/pages/audit/articles/opinion-control-interno-empresas.html>
- Tafur, H. (2014). *DEFINICIÓN DE AGROINDUSTRIA*. Obtenido de [blogspot.com:tafurh.blogspot.com/2014/03/definicion-de-agroindustria.html](http://blogspot.com:tafurh.blogspot.com/2014/03/definicion-de-agroindustria.html)
- Tellez, D. (2015). *definición, importancia y clasificación de empresas*. Obtenido de PREZI: <https://prezi.com/kcvq0xuxsdcy/definicion-importancia-y-clasificacion-de-empresas/>
- Tello, S. Y. (2014). *Importancia de la micro, pequeñas y medianas empresas en el desarrollo del país*. Doctorado, Universidad Alas Peruanas. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es> > descargar Importancia de la micro, pequeñas y medianas ... - Dialnet
- Torres, C. J. (2016). *MÉTODOS DE EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO*. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Obtenido de [http://files.uladech.edu.pe/docente/32888189/CONTROL\\_INTERNO/Sesion\\_8/Metodos\\_de\\_evaluacion\\_del\\_SCI\\_Contenido\\_Sesion\\_08.pdf](http://files.uladech.edu.pe/docente/32888189/CONTROL_INTERNO/Sesion_8/Metodos_de_evaluacion_del_SCI_Contenido_Sesion_08.pdf)

- Train 2 Manage. (2011). *Teoría de la Empresa (2) – Williamson*. Obtenido de <http://www.train2manage.com/2011/06/01/teoria-de-la-empresa-2-williamson/#:~:text=Williamson%20argumenta%20que%20establecer%20las,especificidad%20y%20relaci%C3%B3n%20de%20dependencia>.
- Uladech Católica. (2021). CÓDIGO DE ÉTICA PARA LA INVESTIGACIÓN VERSIÓN 004. Chimbote - Perú. Obtenido de <https://web2020.uladech.edu.pe/images/stories/universidad/documentos/2020/codigo-de-etica-para-la-investigacion-v004.pdf>
- Velastegui, W. (2015). *Evaluación del sistema de control interno*. Obtenido de <https://es.slideshare.net/wilsonvelas/evaluacin-del-sistema-de-control-interno-52898230>
- Westreicher, G. (2020). *Teoría de la empresa*. Obtenido de Economipedia: <https://economipedia.com/definiciones/teoria-de-la-empresa.html>
- Wiener, H. F. (2011). LA EMPRESA EN LA TEORÍA DE COASE. Obtenido de <http://blog.pucp.edu.pe/blog/dolaragujereado/2011/09/26/la-empresa-en-la-teoria-de-coase/#:~:text=En%201937%2C%20Ronald%20Coase%20tuvo,reemplazo%20del%20mecanismo%20de%20precios.&text=El%20punto%20de%20partida%20de,los%20mercados%20tienen%20un%20costo>.



**Anexos**

**Anexo 1: Cronograma de actividades**

N°	Actividades	Cronograma de Trabajo															
		Año 2021 – Semestre II															
		Setiembre				Octubre				Noviembre				Diciembre			
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
1	Presentación del primer borrador del informe final.		■														
2	Mejora de la redacción del primer borrador del informe final.			■													
3	Primer borrador de artículo científico.				■												
4	Mejora en la redacción del informe final y artículo científico.				■												
5	Revisión y mejora del informe final.					■											
6	Revisión y mejora del artículo científico.						■										
7	Entrega los documentos que contiene el informe final, artículo científico y ponencia para calificación por el DT.									■							
8	Sustentación por el jurado de investigación.										■						
9	Levanta las observaciones del informe final de acuerdo a las indicaciones del JI.											■	■	■	■	■	
10	Publicación de promedios finales.																■

Fuente: Elaboración Propia

## Anexo 2: Presupuesto

<b>Presupuesto Desembolsable</b>			
<b>Categoría</b>	<b>Base</b>	<b>% o Número</b>	<b>Total (S/.)</b>
<b>Suministros</b>			
• Papel Bond A-4	15.00	1 Paquete	15.00
• USB	35.00	1	35.00
• Impresiones	1.00	20	20.00
• Empastado	30.00	3	90.00
• Engrapador	5.00	1	5.00
• Grapas	3.00	1 Caja	3.00
• Folder Manila	0.50	6	3.00
• Fotocopias	0.20	40	8.00
<b>Servicios</b>			
• Uso De Turnitin	50	1	50.00
<b>Sub Total</b>			229.00
<b>Gastos De Viaje</b>			
• Pasajes Para Recolectar Información	7	6	42.00
<b>Sub Total</b>			42.00
<b>Total de Presupuesto Desembolsable</b>			<b>271.00</b>
<b>Presupuesto No Desembolsable (Universidad)</b>			
<b>Categoría</b>	<b>Base</b>	<b>% o Número</b>	<b>Total (S/.)</b>
<b>Servicios</b>			
Uso de Internet (Laboratorio de Aprendizaje Digital - LAD)	30.00	4	120.00
Búsqueda de información en base de datos	40.00	2	80.00
Publicación de artículo en repositorio institucional	50.00	1	50.00
<b>Sub total</b>			250.00
<b>Recurso humano</b>			
Asesoría personalizada (5 horas por semana)	63.00	4	252.00
<b>Sub total</b>			252.00
<b>Total de presupuesto no desembolsable</b>			<b>502.00</b>
<b>Total (S/.)</b>			<b>773.00</b>

Fuente: Elaboración Propia

## Financiamiento

Para el desarrollo de este proyecto de investigación no hay fondos por parte de la entidad, tampoco hay aporte por parte de la universidad ULADECH, será un autofinanciamiento.

### Anexo 3: Instrumento de recolección de datos

#### Encuesta

Encuesta realizada a la empresa Sunshine Export S.A.C., Tambo Grande - Piura, 2020.

#### Instrucciones:

Esta encuesta se desarrolla con el fin de obtener información, respecto al tema definido, de tal manera se solicita marcar con una (x), su aporte servirá de gran ayuda para la investigación, se le agradece su participación.

Preguntas	Si	No
<b>Control Administrativo</b>		
1. ¿La Matriz de Gestión está actualizada a través de los planes de recuperación, contingencia, y riesgo de desastres de los principales procedimientos y proyecto respecto al área administrativa?		
2. ¿Se evalúan los factores del control interno adecuadamente cada cierto tiempo en el área administrativa?		
3. ¿Los controles efectuados ayudan a la administración de peligros de los primordiales proyectos y procedimientos?		
4. ¿El manual de procesos pertenece a las atribuciones del área administrativa y está actualizado?		

<b>Control Contable</b>			
5. ¿El área contable posee procedimientos, normas, políticas administrativas bien definidas para cada actividad realizada?			
6. ¿La alta dirección ha determinado controles en el área contable para la detección de riesgos?			
7. ¿Existen planes de contingencia en el área contable?			
8. ¿El área contable cuenta con un preciso método computarizado para el registro de sus procedimientos?			
<b>Control De Almacén</b>			
9. ¿Se opera alguna herramienta de control para su entrada y salida de mercaderías establecidas del área de Almacén?			
10. ¿Cuenta el área de Almacén con un método de información digitalizado, actualizado, automatizado?			
11. ¿Existen establecidos Manuales Administrativos que accedan a determinar el Control Interno de la entidad?			
12. ¿El jefe de almacén concreta y desarrolla actividades de control interno de almacenaje, recepción, y entrega de mercadería, los cuales favorezcan a la consecución de los objetivos?			
<b>Control Financiero</b>			
13. ¿Describe las operaciones de compra y venta con suficiente especificación para clasificar, alcanzar e incluirlas en las declaraciones impositivas y en documentos financieros?			

14. ¿Existe un establecido manual de procesos actualizados para su gestión de cancelación hacia los proveedores?		
15. ¿Existe un determinado manual de procedimientos para la gestión de recaudaciones (cobranzas)?		
16. ¿Existe algún sistema de métodos para determinar la gestión de la caja chica?		
<b>RECURSOS HUMANOS</b>		
17. ¿Tiene políticas y procedimientos escritos para promover, seleccionar, reclutar, capacitar y compensar a los empleados?		
18. ¿Se controlan adecuadamente las demoras, advertencias, sanciones y faltas?		
19. ¿Existen ciertos mecanismos de supervisión y seguimiento para verificar que los empleados se ajusten a las actividades establecidas en sus puestos?		
20. ¿Ha evaluado los procedimientos de control interno que permiten a los empleados realizar sus funciones de manera efectiva?		

Fuente: Elaboración propia en base a cuestionario aplicado.

## Anexo 4: Ubicación

ubicacion de sunshine export sac

**Sunshine Export S.A.C.**  
4.0 ★★★★★ (193)  
Alimentación y bebida  
**Cerrado temporalmente**

Indicaciones Guardar Cerca Enviar al teléfono Compartir


Carretera Tambogrande- Las Lomas KM 1077 + 179 M  
3MX9+G8 Tambo Grande  
sunshineperu.com  
(073) 368031

Satélite

Datos del mapa © 2020 Perú Condiciones Enviar comentario 20 km

## Anexo 5: Consulta RUC

**CRITERIOS DE BÚSQUEDA:**

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

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

**Nombre ó Razón Social**

<b>Número de RUC:</b>	20329725431 - SUNSHINE EXPORT S.A.C		
<b>Tipo Contribuyente:</b>	SOCIEDAD ANONIMA CERRADA		
<b>Nombre Comercial:</b>	-		
<b>Fecha de Inscripción:</b>	18/07/1996	<b>Fecha de Inicio de Actividades:</b>	18/07/1996
<b>Estado del Contribuyente:</b>	ACTIVO		
<b>Condición del Contribuyente:</b>	HABIDO		
<b>Dirección del Domicilio Fiscal:</b>	CAR.TAMBOGRANDE-LAS LOMAS KM. 1077 (CAR. TAMBOGRANDE-LAS LOMAS KM 1077+179M) PIURA - PIURA - TAMBO GRANDE		
<b>Sistema de Emisión de Comprobante:</b>	MANUAL	<b>Actividad de Comercio Exterior:</b>	EXPORTADOR
<b>Sistema de Contabilidad:</b>	COMPUTARIZADO		
<b>Actividad(es) Económica(s):</b>	<input type="text" value="1030 - ELABORACIÓN Y CONSERVACIÓN DE FRUTAS, LEGUMBRES Y HORTALIZAS ▼"/>		
<b>Comprobantes de Pago c/aut. de impresión (F. 806 u 816):</b>	<input type="text" value="FACTURA ▼"/>		
<b>Sistema de Emisión Electrónica:</b>	<input type="text" value="DESDE LOS SISTEMAS DEL CONTRIBUYENTE, AUTORIZ DESDE 10/09/2016 ▼"/>		
<b>Emisor electrónico desde:</b>	10/09/2016		
<b>Comprobantes Electrónicos:</b>	FACTURA (desde 10/09/2016),BOLETA (desde 10/09/2016)		
<b>Afiliado al PLE desde:</b>	01/06/2014		
<b>Padrones :</b>	<input type="text" value="Incorporado al Régimen de Agentes de Retención de IGV (R.S.254-2005) a partir del 01/02/2006 ▼"/>		

	▲ Título de la Entrega ▲	Identificador del trabajo de Turnitin ▲	Entregado ▲	Similitud ▲
 Ver recibo digital	<u>Revisión del Informe Final - TALLER IV - IPANAQUE RISCO CARMEN ELENA</u>	1695255531	7/11/2021 02:05	0% 



# INFORME\_IPANAQUE RISCO, CARMEN ELENA

---

## INFORME DE ORIGINALIDAD

---

0%

INDICE DE SIMILITUD

0%

FUENTES DE INTERNET

0%

PUBLICACIONES

0%

TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

---

## FUENTES PRIMARIAS

---

Excluir citas

Activo

Excluir coincidencias < 4%

Excluir bibliografía

Activo